



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
COSTA TURÍSTICA S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTOR:

Francisco Julián Cruz González

LA LIBERTAD-ECUADOR

2019



TEMA:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
COSTA TURÍSTICA S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017.**

AUTOR:

Cruz González Francisco Julián

TUTOR:

Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.

Resumen

El objetivo de una administración eficiente de inventarios es cumplir o superar las expectativas de los clientes, con el fin de maximizar la inversión de la empresa e incrementar sus márgenes de utilidad. Sin embargo, este fin es muy difícil, hasta imposible de alcanzar, sin un completo y eficaz sistema de gestión de inventario. Por ello, el presente trabajo de titulación plantea como objetivo general evaluar la gestión de inventarios de la empresa Costa Turística S.A., ubicada en el Cantón La Libertad durante el periodo contable 2017, para esto se aplicó un estudio descriptivo con el fin de descubrir de una manera clara y concisa sobre la idea a defender, además se utilizó métodos deductivo y analítico que ayudan al proceso investigativo, de igual forma mediante la aplicación técnicas de investigación como entrevistas al personal que manipula la mercadería, se identifican las debilidades en la administración del Activo, como la inexistencia de control de inventarios al momento de proveerse de mercancía, pérdidas de productos o inconsistencia en el sistema con lo físico, asimismo se puntualiza que los empleados de Bodega no tienen definida sus funciones, por lo tanto se propone un manual de políticas y procedimientos sobre la cuenta Inventarios para mejorar el impacto en la rentabilidad de la compañía.

Palabras claves: Gestión de Inventarios, rentabilidad, ratios financieros, Estados Financieros.



TOPIC:

**MANAGEMENT OF INVENTORIES AND THE PROFITABILITY OF
THE COMPANY COSTA TURÍSTICA S.A, CANTON LA LIBERTAD,
YEAR 2017.**

AUTHOR:

Cruz González Francisco Julián

TUTOR:

Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.

Abstract

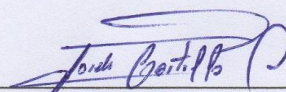
The goal of efficient inventory management is to meet or exceed customer expectations, in order to maximize the company's investment and increase its profit margins. However, this goal is very difficult, even impossible to achieve, without a complete and efficient inventory management system. For this reason, the present title work proposes as a general objective to evaluate the inventory management of the company Costa Turística SA, located in the Canton of La Libertad during the accounting period 2017, for this a descriptive study was applied in order to discover a also clear and concise about the idea to defend, in addition deductive and analytical methods were used that help the investigative process, in the same way by applying research techniques such as interviews and surveys to the personnel that manipulates the merchandise, the weaknesses in the administration are identified of the Asset, such as the lack of control of inventories at the moment of being supplied with merchandise, product losses or inconsistency in the physical system, also points out that Bodega employees have not defined their functions, therefore a manual is proposed of policies and procedures on the Inventories account to improve the impact on income of the company.

Keywords: Inventory management, profitability, financial ratios, Financial Statements.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Guía del trabajo de titulación, **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COSTA TURÍSTICA S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017.”**, elaborado por el Sr. Francisco Julián Cruz González, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.
PROFESOR GUÍA

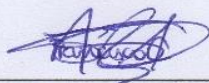
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COSTA TURÍSTICA S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”**, elaborado por el Sr. **Francisco Julián Cruz González** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



CRUZ GONZÁLEZ FRANCISCO JULIÁN
C.C. No.: 240005082-5

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, el ser maravilloso que me dio fuerza y fe para creer lo que me parecía imposible terminar. A mis padres por motivarme y ayudarme económicamente mientras terminaba mis estudios y por estar a mi lado cada instante de mi vida.

A la empresa Costa Turística S.A. y al representante legal Sra. Marjorie del Pilar Chamaidán Montoya, quien me dio apertura para desarrollar mi tema de investigación en su prestigiosa entidad.

También agradezco al personal profesional del Área Contable y Bodega por brindarme su tiempo y paciencia en el desarrollo de los instrumentos para la recolección de información durante todo el proceso investigativo.

Gracias a mi enamorada por ser un apoyo y darme ánimos durante todo el proceso para obtener el título como profesional.

Francisco Cruz

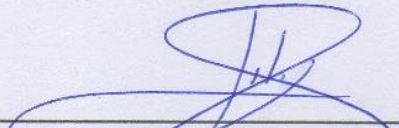
DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios, por mantenerme con vida y haberme dado la oportunidad de fortalecer mis conocimientos, además de permitirme disfrutar de momentos inolvidables a lado de personas maravillosas y por guiarme en todas las actividades emprendidas durante el proceso de educación.

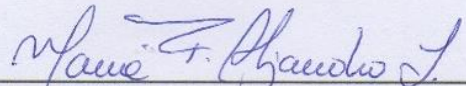
A mi familia, pilar fundamental durante los estudios para ser un profesional, entre ellos a mis padres Francisco Cruz y Fanny González quienes me motivaron constantemente de forma extrínseca y también económica, a mi abuelo Julián Cruz que gracias a sus anécdotas me incentivó a seguir con los estudios.

De igual manera dedico este trabajo a mis hermanos Jennifer Cruz y Diego Cruz, a quienes les aconsejo que se sigan educando, que con esfuerzo y dedicación pueden lograr ser mejores personas y no deben rendirse hasta conseguir sus metas.

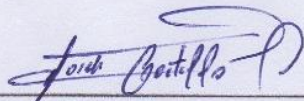
TRIBUNAL DE GRADO



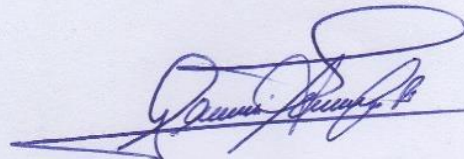
PhD. Lilia Valencia Cruzaty.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



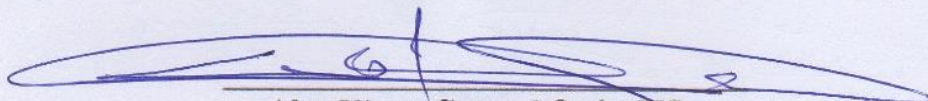
Lcda. María Alejandro Lindao, MSc.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Lcdo. Joseph Castillo Yagual, MSc.
DOCENTE TUTOR DE LA
FACULTAD CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA DE LA
FACULTAD CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1 Revisión de la literatura.	6
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.....	9
1.2.1 Variable Independiente: Gestión de inventarios	11
1.2.1.1 Gestión	11
1.2.1.2 Inventarios.....	11
1.2.1.3 Objetivo e Importancia de la gestión inventarios.....	12
1.2.1.4 Tipos de inventarios	12
1.2.1.5 Clasificación de inventarios	15
1.2.1.6 Gestión de inventarios.....	20
1.2.1.7 Planificación de los inventarios	21
1.2.1.8 Administración de Inventarios	21
1.2.1.9 Control de Inventarios.....	24
1.2.1.10 Sistemas del Control del Inventario	25
1.2.1.11 Ratios financieros de inventarios	29
1.2.2 Variable Dependiente: Rentabilidad	30
1.2.2.1 Importancia	30
1.2.2.2 Rentabilidad Económica	31
1.2.2.3 Rentabilidad Financiera	31
1.2.2.4 Rotación de Activos	32
1.2.2.5 Apalancamiento.....	32
1.2.2.6 Márgenes de Rentabilidad en Estados de Resultados	33
1.2.2.7 Margen de Rentabilidad Bruta	34
1.2.2.8 Margen de rentabilidad Operacional.....	34
1.2.2.9 Margen de rentabilidad Neta.....	35
1.3 Fundamentos legales.	35

CAPÍTULO II	42
MATERIALES Y MÉTODOS	42
2.1. Tipo de investigación	42
2.2. Método de investigación.	42
2.3 Diseño de Muestreo.....	44
2.4 Diseño de la recolección de datos	46
CAPÍTULO III	47
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	47
3.1 Análisis de datos	47
3.2 Resultado.....	57
3.3 Discusión.....	61
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	78
BIBLIOGRAFÍA.....	79
ANEXOS.....	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población.....	44
Tabla 2 Personas Entrevistadas.....	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Recepción de Mercadería	55
Figura 2 Compras	56
Figura 3 Proceso de compra de inventario	65
Figura 4 Proceso de entrada de producto	67
Figura 5 Proceso de salida de materiales	69

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia	83
Anexo 2 Orden de Compra	85
Anexo 3 Orden de Devolución.....	86
Anexo 4 Requisición de Materia Prima	87
Anexo 5 Orden de Egreso	88
Anexo 6 Estados Financieros	89
Anexo 7 Estado de situación financiera	94
Anexo 8 Estado de resultado integral.....	95
Anexo 9 Modelos de entrevistas	96
Anexo 10 Entrevista al Jefe de Bodega.....	99
Anexo 11 Inventario sin vender	99
Anexo 12 Bodega.....	100
Anexo 13 Materiales	100

INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial es fundamental que las empresas cuenten con una herramienta de gestión de inventarios efectiva. Sin embargo, se observa una deficiente administración de este Activo, lo cual conlleva al aumento en la cantidad de pérdidas financieras, y reduce el desempeño económico de la compañía.

Los administradores expresan que la deficiente gestión de existencias es una combinación de factores, entre los cuales se tiene modelos de negocios obsoletos, falta de experiencia en administración, mayores expectativas de los consumidores, falta de inversión o de aprovechamiento de la tecnología.

Esto es solo un preámbulo de causas, puesto que muchas compañías ni siquiera están seguras de qué problemas están abordando o qué herramientas necesitan para mejorar sus procesos administrativos. Es por este motivo que se plantea el trabajo de investigación titulado **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COSTA TURÍSTICA S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017”**, cuya finalidad es determinar las falencias existentes en la administración y control de inventarios de la empresa en mención.

Es relevante acotar que la Gestión de inventarios representa una técnica importante en el mundo empresarial, puesto que, en pro de incrementar sus márgenes de utilidad, las empresas invierten en monitorear constantemente el sistema de control y distribución de sus existencias.

Tal como lo expresa textualmente Salcedo (2015), “El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración de cualquier empresa, puesto que

permite conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado.” Con ello, se optimizan los procesos de distribución y comercialización, reduciendo costos y tiempo.

Este precepto tiene concordancia con lo expuesto por Muñoz, Rodríguez, & Chávez (2014), quienes puntualizan que: “La adecuada gestión de inventario, considera varias funciones como la disponibilidad de los materiales, la eficacia en las entregas, los costos que involucra el inventario, la calidad y las relaciones con los proveedores.” No obstante, se debe considerar que la administración de los inventarios dependerá a su vez de la naturaleza del negocio.

El control de existencia es diferente para cada parte de la cadena de comercialización, y resulta relevante diferenciar los costos implícitos dentro de cada proceso, con el fin de tener un control eficiente, oportuno y verás. En el caso específico de las empresas comercializadoras, el proceso se inicia con el abastecimiento de los productos, este proceso acarrea otros subprocesos como seleccionar a los proveedores, verificar las líneas de abastecimiento, determinar las marcas a comercializar, controlar las falencias en stock de inventarios, falta de productos complementarios, productos no rentables, elevados costos de oportunidad y financieros, almacenamiento del producto, productos de lenta rotación, entre otros.

Contar con ineficiencias en estos procesos, generan pérdidas económicas tangibles, baja rentabilidad y gastos por insatisfacción de los clientes. Por ello, el control y gestión de inventario en la empresa, se constituye como un proceso estratégico

necesario, con el fin de asegurar la disponibilidad de los materiales en el momento justo, eliminar las pérdidas y mejorar la utilidad.

En Ecuador, de acuerdo a datos del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (2010), 10.308 establecimientos se dedican a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados, en general representan 2,06% de Producto Interno Bruto del país; mientras que 403 empresas se dedican a la fabricación de artículos de cuchillería, herramientas de mano y artículos de ferretería, representando sólo un 0,08% del total de actividad económica registrada.

Por su parte, en la provincia de Santa Elena existen 144 establecimientos dedicados a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados, de los cuales 66 establecimientos se ubican en el cantón La Libertad, una de ellas es la empresa Costa Turística S.A, constituida como una Sociedad Anónima el 15 de marzo de 2011, cuya actividad principal es brindar Servicios de apoyo a la fabricación de motores, generadores, transformadores eléctricos a cambio de una retribución o por contrato, a su vez tiene como actividad la fabricación y comercialización de artículos de Ferretería y afines.

Como se demuestran en los datos, el sector Ferretero representa un entorno económico y de mercado altamente competitivo, debido a ello la empresa Costa Turística S.A, requiere evaluar la adopción de nuevos procesos administrativos y financieros a su actual sistema de negocio, lo cual permitirá aprovechar la ventaja competitiva frente a la competencia.

A pesar de constituirse como una Sociedad Anónima productora y comercializadora de artículos ferreteros, aún posee constantes inconsistencias referentes a los faltantes de inventarios, retrasos en las entregas de mercaderías al cliente, y ocasionalmente deterioro de la mercadería almacenada. Estas falencias son producto de la ausencia de un Plan de Negocios que permita reducir los causantes de la disminución en las ventas y el rendimiento de la inversión, limitando las posibilidades de crecimiento sostenible de la organización.

En la empresa Costa Turística S.A. se evidencia un elevado movimiento de los inventarios, no obstante, el personal de la entidad no posee un control adecuado de los materiales utilizados, esto causa que exista un descuadre constante en el sistema, dada la variación entre el inventario contabilizado y el inventario físico. A esta disyuntiva se suma la falta de manuales y políticas dentro de la empresa relacionada con las funciones del personal, lo cual provoca el incumplimiento de las actividades asignadas a los empleados e irregularidades dentro de los departamentos.

Con base en el antecedente expuesto, se plantea la siguiente pregunta de investigación ¿Cómo afecta la Gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Costa Turística S.A. año 2017?, a su vez, se expone la siguiente sistematización del problema planteado:

- ¿Cuáles son los procesos contables aplicados a la gestión de inventarios en la empresa Costa Turística S.A?
- ¿Qué sistema de registro utiliza la empresa Costa Turística S.A para el control de sus inventarios?

- ¿Cómo se calculan los indicadores de rentabilidad en la empresa Costa Turística S.A?

Por medio de la problemática formulada, la investigación tiene como objetivo principal “Evaluar la Gestión de inventarios mediante procedimientos contables, para la medición de la rentabilidad en la empresa Costa Turística S.A.” Ahora bien, con el fin de alcanzar el objetivo general se plantean los siguientes lineamientos, analizar los procesos contables aplicados en la empresa en relación a la Gestión de inventarios, luego evaluar el sistema de control de inventarios utilizado por la empresa, y finalmente medir la rentabilidad a través de la aplicación de ratios financieros.

Con el fin de obtener información fiable para el cumplimiento de los objetivos de investigación, se utiliza como técnicas de recolección de información la entrevista, y el análisis documental. La investigación propuesta es de tipo descriptivo sustentada en la siguiente idea a defender: ¿La ineficiente gestión de los inventarios afecta en la rentabilidad de la empresa Costa Turística S.A. para el año 2017?

El trabajo de investigación está estructurado por tres capítulos. En el primer capítulo se encuentra el Marco teórico, que permite abordar el problema mediante un sistema coordinado de conceptos correspondiente a las variables. El segundo capítulo contiene los materiales y métodos donde se detalla la metodología que se utiliza para la obtención de información. El tercer capítulo está compuesto por los Resultados y Discusión, donde se analiza una propuesta para el control del Activo estudiado. Para finalizar se generan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura.

A raíz de la globalización de los mercados, las empresas con el fin de ser competitivas en la prestación de bienes y servicios están obligadas a gestionar una administración eficiente de sus inventarios. De manera general el término Gestión de inventarios, tal como lo expresa Agudelo (2005), tuvo como objetivo: “Garantizar la disponibilidad oportuna de los elementos que se requiere disponibles para la venta o producción (materia prima, materiales en proceso, productos terminados, insumos, repuestos, entre otros.), en las condiciones deseadas y en el lugar correcto.”

Autores como Sisalema Caguana (2015), en el proyecto titulado Gestión de Inventarios y la Rentabilidad en la empresa “POLIPROYECTOS ELECTRICIDAD”, de la ciudad de Ambato, obtenido del repositorio de la Universidad Técnica de Ambato, estableció como objetivo: “Estudiar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa, para prevenir la pérdida de materia.” Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método de investigación crítico positivista de enfoque cualitativo.

Los autores hicieron énfasis en el proceso de gestión de inventarios, resaltando la importancia de prevenir la pérdida de materia debido al manejo inadecuado de sus inventarios, utilizando enfoques claves que permitan buscar solución a los

problemas planteados dentro de este tema. Cabe recalcar que este tema de investigación permitió conocer otros puntos de vista de investigadores, que sirve como referencia para reforzar el tema relacionado a gestión de inventarios y la rentabilidad.

Por su parte, la investigación denominada “La gestión de inventarios y la rentabilidad de la Empresa “RODAMIENTOS BOWER”, en la ciudad de Ambato, propuesta por Supe T. & Bedoya J. (2016) tuvo como objetivo “Determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa RODAMIENTOS BOWER.” La investigación se orientó a la búsqueda de un modelo de control de inventarios, cuyo sustento es la información obtenida mediante investigación realizada en bibliotecas, además en la información obtenida por la empresa.

Esta investigación determinó la necesidad de una gestión de inventarios que permita definir los niveles de rentabilidad para la empresa, para ello los investigadores se centraron en obtener información clara y confiable, asegurando la oportunidad de contar con una información real, que servirá para tomar decisiones importantes.

En contraste con el trabajo investigativo titulado “Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios de la empresa comercial Distribuidora J.L.- Santo Domingo”, investigación desarrollada por Peñafiel (2016), donde se planteó como objetivo “La elaboración de un modelo de gestión de control y manejo de los inventarios.” El estudio concluyó que es necesario establecer políticas y procedimientos que fortalezcan el manejo del inventario; cabe resaltar que estas

políticas y procedimientos deben ser actualizados cada cierto periodo, de no suceder esto la empresa no estaría renovando sus controles y administraría sus existencias con base a la situación pasada, produciéndose un retroceso en el modelo, convirtiéndolo en ineficiente e inservible para la empresa.

Referente a la administración de existencias es necesario mejorar el manejo de estos, con el fin de controlar sus ingresos y salidas, para evitar pérdidas que descuadren con los saldos reales. El estudio resaltó la importancia de la eficiencia en el funcionamiento de los inventarios, además de conocer sobre los procesos, métodos y sistemas que debe tener una empresa.

Hoy por hoy, existen aún empresas que no cuentan con un control en sus inventarios, generando resultados desfavorables. Por lo tanto, esta investigación hace referencia a temas relacionados con la gestión de inventarios, lo que permite como investigador tener ideas claras y una mejor perspectiva. En esta investigación se reafirma la necesidad de realizar una adecuada gestión de los inventarios, debido a que afectan directamente la rentabilidad de la empresa, y serán causa de mayor o menor rendimiento.

En el caso específico de las ferreterías, los administradores deben priorizar la gestión de inventarios, tal como lo indicó la investigación denominada Análisis de Gestión de Inventarios para determinar la Rentabilidad en la Empresa “Ferretería LEONELA S.A.C”, propuesta por Cueva Calderón (2017), la misma que tiene como objetivo “Analizar la gestión de inventarios para determinar la rentabilidad en la Empresa Ferretera Leonela S.A.C.”

La problemática se centró en la necesidad de mejorar la situación actual de la empresa, caracterizado por enfrentar varios problemas fundamentales puesto que no cuenta con una gestión adecuada para el control de los inventarios, además el personal no se encuentra capacitado adecuadamente para el desarrollo de sus funciones.

Es fundamental para el desarrollo de la investigación, conocer la situación actual que se presenta dentro de la empresa, la investigación estuvo orientada al análisis de la gestión de inventarios y la rentabilidad, de acuerdo al sustento bibliográfico referenciado en las líneas anteriores.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos

En esta sección se presentó el marco teórico y conceptual que se construye en base a la revisión de la literatura y bibliográfica de las variables antes mencionadas, que integro antecedentes investigativos, en relación al análisis crítico del investigador presentado en la investigación dando lugar a los elementos esenciales que fundamentan la misma:

Cristóbal & Edwin González Asencio (2017), menciono en teoría la relación de la Gestión de Inventarios con la rentabilidad:

Es indiscutible la importancia que tiene la gestión de inventarios como cuenta primordial de cualquier tipo de empresa comercial, puesto que la rotación de estos se convierte en dinero en efectivo de una manera inmediata, una vez que se han concretado la venta del

mismo. La desorganización y la carencia de mecanismos de gestión sobre los inventarios dentro de la empresa, generan errores de control en el corto y mediano plazo, ineficiencia en el uso de recursos y reducción de la rentabilidad empresarial. Bajo este contexto, resulta interesante analizar los aspectos asociados al control de inventario que inciden en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. (pág. 124)

Adicionalmente Santamaría, (2013) explicó que:

La gestión de los inventarios se ha venido convirtiendo en uno de los grandes retos que enfrentan los directivos con respecto a la planificación y el control, sobre todo en empresas de manufacturas. Aunque técnicamente el inventario constituye un activo en el balance general de las empresas, se considera que el costo del mantenimiento de este es un gasto que puede llegar a ser significativo, debido a sus diferentes componentes y por lo tanto se busca la forma de minimizarlo. La permanente preocupación financiera de las empresas está centrada en gran medida en la forma en la que utilizan los activos, en que forma los vuelve rentable y como logran que sean verdaderamente productivos. Aplicando la metodología expuesta se puede obtener un doble beneficio: alto nivel de servicio (entregar al cliente lo que requiere de acuerdo con el compromiso) y una cada vez mayor rentabilidad, al tener en el inventario únicamente lo que realmente incrementa la rentabilidad vía rotación del inventario.

1.2.1 Variable Independiente: Gestión de inventarios

1.2.1.1 Gestión

La gestión es una disyuntiva relevante para el cumplimiento de los objetivos a corto y largo plazo de una empresa. Se constituye como un pilar fundamental en la toma de decisiones por parte de los administradores, puesto que de ellos depende mejorar las actividades dentro de la empresa.

1.2.1.2 Inventarios

De acuerdo con el criterio de FIAEP (2014), “los inventarios son acumulaciones de materias primas, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo de producción en una empresa: almacenes, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo.”

Por su parte, Zapata Cortes (2014) “mencionó que los inventarios son productos almacenados, que se encuentran disponibles para el consumidor, ya sean estos productos en proceso o terminados, siendo importantes para la empresa, puesto que generan ganancias para el tipo de negocio a que se dediquen.”

La teoría ayudó a fundamentar que el inventario es el material disponible en un almacén como insumos, productos en proceso o elaborados, disponibles en estantes para el mercado, además es un referente para conocer la situación de la entidad puesto que generan beneficios a la empresa, y por lo tanto actuar de acuerdo con la información que se presente o transmita. Entonces se considera al inventario como un activo determinado que representa el volumen de materiales disponibles dentro

de un almacén en la empresa. Sean estos productos en proceso o terminados, que representan ganancias en un periodo económico o ciclo contable.

1.2.1.3 Objetivo e Importancia de la gestión inventarios

Según Cruz Fernández (2017) “Inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorados de los bienes, dependiendo de las características del bien, agrupando las que son similares, debido que se deben expresar en valor económico porque forman parte del Patrimonio de la empresa.”

Para este autor los inventarios ayudan a comerciar de manera adecuada los materiales necesarios para la empresa, evitando alguna pérdida de los mismos, permitiendo satisfacer las necesidades de los clientes y a la vez mayor demanda de sus productos.

1.2.1.4 Tipos de inventarios

Inventario de materias primas

Tafur & Roldán (2015), quienes priorizaron que el inventario de materias primas “Representan los principales insumos que requiere una empresa para producir los bienes a través de uno o varios procesos de transformación.” Normalmente no están disponibles para la venta sino para ser procesados en un periodo determinado.”

Por otra parte, Antonia Cruz (2017), expresa “Las materias primas registran material que forma parte del proceso productivo y es suministrado por el proveedor.”

Los inventarios de materia prima son considerados como los suministros o materiales esenciales que intervinieron un proceso de producción, manufactura o construcción, que al término de un proceso determinado se convierten en producto terminado.

Inventario de mercancías

Tafur & Roldán (2015), consideraron que: “Son bienes adquiridos no sometidos a procesos de transformación, aquí la integran todas las mercancías disponibles para la venta en el cual deben reflejarse en una contabilidad diferenciada tales como mercancías en camino o las mercancías en consignación.”

El inventario de mercancías es aquel que se constituye por todos los bienes que contiene la empresa sean bienes mercantiles o comerciales, estos son comprados para posteriormente ser vendidos. También considerado como las mercancías disponibles para la venta.

Inventario de suministros

Según Tafur, Agudelo, & Roldán, (2013) manifestó que: “los insumos adicionales para producir los bienes, que en la mayoría de los casos no tienen un valor relevante o su identificación dentro del producto final no es fácil.”

Esta teoría ayudó a deducir que los inventarios de suministros constituyeron los elementos empleados para la fabricación de un bien que está implicado en una transformación y cuyo resultado es el producto terminado. En su mayoría no incurren con valores relevantes para la producción.

Inventario de productos en proceso

De igual forma, Tafur & Roldán, (2015) indican que “Representa el costo de los artículos semielaborados los cuales no han culminado el proceso de producción, pero están dispuestos a ser terminados en varios procesos productivos. Su grado de avance se indicará a través de porcentajes manifestado por los técnicos.”

Pedro Meana (2017) expresó que “Consiste en gestionar los productos que están en un proceso intermedio de fabricación, se trata de artículos que se debe que ensamblar durante este ciclo y que son inventariados durante este proceso.”

En base a la teoría presentada el inventario de producto en proceso, son artículos que se utilizaron durante el proceso de elaboración de un artículo, estos bienes se encuentran en un grado intermedio de producción. Cuyo inventario está presto a sufrir varios procesos de producción para dar resultado al producto terminado.

Inventario de productos terminados

Pedro Meana (2017) mencionó “Son todos los productos terminados que el departamento de producción envía para su almacenamiento, y constituyen todos los artículos que están a la venta. Este tipo de inventario estará condicionado por la demanda que nuestros productos tengan en el mercado.”

De igual manera, Julián Zapata Cortes (2014) indicó:

Los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente.

Es importante tener en cuenta que el producto terminado de una empresa particular no necesariamente corresponde al producto que requiere el consumidor final, ya que este producto terminado se puede convertir en una provisión para otra empresa.

Para referirse al inventario terminado este es la mercancía producida y utilizada por un fabricante para ser vendida. Son considerados bienes de adquisición por las empresas, industriales o manufactureras, los mismos son transformados para ser vendidos como productos de una transformación.

1.2.1.5 Clasificación de inventarios

Inventario Inicial

Según Tafur & Roldán (2015), el inventario inicial: “Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.” Del mismo modo; Javier López Montes (2014) indicó que: “Es el inventario físico que se realiza al empezar de las operaciones del periodo y que sirve de referencia para calcular los stocks iniciales.”

Según mencionó el autor, el inventario inicial es un elemento esencial de la contabilidad, considerado también como el inventario físico, asimismo sirve de referencia para el control de mercadería preliminar a través cálculos de stock.

Inventario Final

Javier López Montes (2014) expresó “Este inventario se realiza cuando finaliza el ejercicio económico, o el periodo y puede ser utilizado para estipular el poder

patrimonial, después de efectuadas las ventas que se hayan producido en el último periodo.”

En cuanto; Tafur & Roldán (2015) consideró que: “Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, que sirve para determinar una nueva situación financiera en ese sentido.”

Es el proceso que se da al cierre del periodo económico, el cual sirve para determinar la situación patrimonial, y se debe efectuar cuando se efectúan las operaciones comerciales o mercantiles de dichos periodos.

Inventario intermitente

Javier López Montes (2014) expresa que:

Este inventario se puede realizar varias veces al año. Se requiere a él por ejemplo cuando no se pueden introducir en la contabilidad del inventario contable permanente las variaciones de demanda o producción, y se trata de controlar en parte sus efectos sobre los resultados del periodo. Por consiguiente Tafur & Roldán (2015) mencionan que: “Es un inventario efectuado varias veces en el año, se recurre a él, porque no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente.”

El inventario intermitente según varias teorías fue definido como aquel se realiza varias veces al año. El mismo no debe ser insertado en el inventario contable de la

empresa. Se relaciona con la demanda y producción respecto a sus variaciones tratando de controlarlo al término del período fiscal.

Inventario físico

Javier López Montes (2014) expresó que:

Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallan en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se hace una lista detallada y valoradas de las existencias.

No obstante Pérez & Boubeta (2016) indican que: “El inventario físico consiste en llevar a cabo un recuento de las existencias pudiendo coincidir con la fecha de cierre del ejercicio o con cualquier otra.”

Considerado como el proceso de clasificación del inventario por sus diversas características o clases que se encontraron dentro del stock de la empresa en el momento adecuado. Es la verificación periódica de las existencias que conlleva a la eficiencia de la administración de los inventarios.

Inventario en consignación

Javier López Montes, (2014) consideró que: “Es la mercadería que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad la conserva el vendedor.” Así mismo; Tafur & Roldán, (2015) “Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero la propiedad sigue siendo del vendedor.”

Se entiende que el inventario en consignación se consideró como la mercancía que se mantiene con un título de propiedad y la conserva el vendedor durante el tiempo estipulado en el contrato y que debe conservar y cuidar del mismo.

Inventario máximo

Javier López Montes, (2014) Lo definió como:

La función del sistema de gestión de inventarios empleado, puede suceder que el coste de mantener el inventario de determinados productos suponga un gran esfuerzo. Por lo tanto, se establece un control de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

Así mismo Tafur & Roldán (2015) expresaron que “Se mide los meses de las demandas pronosticadas en el cual su variación excedente suele ser superior.”

El inventario máximo formó parte de la función que cumple la gestión del inventario utilizado cuando este tiende a ser mantenido con altos costes por esta razón se debe establecer un máximo control de sus inventarios dentro de una empresa.

Inventario mínimo

Tafur & Roldán (2015) expresaron que el inventario mínimo: “es la cantidad mínima a ser mantenidas en el almacén.” El inventario mínimo será considerado como las

unidades disponibles que tiene la empresa en su almacenamiento y el cual atiende la demanda al público en el momento adecuado.

Inventario de seguridad

Según Tafur & Roldán, (2015) “Son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar.” Por otro parte, Pedro Meana, (2017) expresó “Se realiza para prevenir cualquier tipo de necesidad que se presente en el almacén de materias primas.”

Se consideró en base a los criterios antes mencionados que el inventario de seguridad es aquella reserva de producto de la incertidumbre basada en la oferta y demanda de los mismos, que tienen los administradores dentro de una empresa.

Inventarios en tránsito

Para Javier López (2014) es aquel que:

Es usado para sostener las operaciones necesarias para abastecer las redes que unen a las compañías con sus proveedores y sus clientes. Se realiza porque un material transportado de un lugar a otro, mientras se encuentra en camino, no tienen una función útil para las fabricas u los clientes y solo tienen sentido durante el transporte.

Contrariamente Tafur & Roldán (2015) definieron que: “Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes.”

Todas las clases de inventarios que se mencionan en esta investigación son necesarias, porque permitieron conocer con mayor exactitud sobre los inventarios y su clasificación, además de ser una información real y confiable, lo que consintió que el investigador pueda realizar operaciones productivas, con el fin de obtener resultados favorables.

1.2.1.6 Gestión de inventarios

Castro, Uribe, & Castro (2014) mencionaron que “Gestión de inventarios encaminada a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario en términos de: qué mantener, cuánto mantener y cuánto ordenar de los diferentes ítems y/o materiales que una organización utiliza.

Es importante mencionar que el autor, en su trabajo investigativo resaltó la importancia del control de inventarios, a su vez explicó que el mismo está direccionado a gestionar de forma adecuada las políticas y procesos, con el fin de lograr la eficiencia en la administración de los productos y materiales.

Por su parte, Serrano (2013) define:

Una buena gestión de existencia permite proveer el aprovisionamiento de los materiales necesarios para un período de tiempo programado (semana, mes, días, entre otros.); de esta forma el fabricante o el distribuidor pueden conseguir una inversión racional, reduciendo los costes de almacenaje y haciendo posible un servicio más rápido y eficaz al cliente.

Esta investigación permitió indagar la manera de planificar el abastecimiento de la mercadería que debe tener la empresa para un tiempo explícito, y así, obtener una inversión conveniente, logrando que la entidad evite quedarse sin productos disponibles para la comercialización.

1.2.1.7 Planificación de los inventarios

López (2014) señaló que la “Planificación de los inventarios como un punto clave para gestionarlos de forma óptima teniendo en cuenta desde el momento que se solicitan hasta que son cubiertos.”

La planificación es fundamental en todo tipo de empresa, independiente de su actividad económica, en este caso se consideró que las ferreterías son empresas direccionadas a brindar un servicio, como lo es la venta de mercaderías, es por este motivo que cada departamento debe estar organizado, con el fin de brindar un servicio de calidad.

1.2.1.8 Administración de Inventarios

Céspedes, Paz, Jimenez, & Pérez, (2017) indicaron lo siguiente: “La administración del inventario implica la determinación de la cantidad de inventario que deberá mantenerse, la fecha en que se realizan los pedidos, las cantidades de unidades a ordenar, así como el tipo de control que se ejercerá.”

Aspectos básicos que contempla la administración del inventario:

- Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.

- En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
- Qué artículos del inventario merecen una atención especial.
- Mecanismos de control de las existencias.

Trata de mantener los bienes que son requeridos para la venta o uso de los administradores respectivamente. Factores tales como: determinar cantidad, fecha, tipo de stock, son considerados como las políticas a las que se basan para el reabastecimiento del inventario y demás. Por lo tanto, los factores fundamentales en la administración de inventario son:

Minimización de la inversión en inventarios

Céspedes, Paz, Jimenez, & Pérez, (2017) consideraron que:

El inventario mínimo es cero, bajo este concepto la empresa no podrá tener ningún inventario y producir en base a un pedido. Esto no resulta posible para la gran mayoría de las empresas, puesto que deben satisfacer de inmediato las demandas de los clientes. En caso contrario el pedido pasará a los competidores que puedan hacerlo; de ahí que las empresas procuren minimizar el inventario, porque su mantenimiento es costoso, pero a la vez garanticen unos niveles de existencias que le permitan satisfacer la demanda.

Se entiende que la maximización de la inversión en inventario es el inventario mínimo en cero, pero este factor no satisface a la administración

de la empresa. Pues el propósito de cada una es satisfacer la demanda de los clientes y proveerse de los mismos.

Satisfacción de la demanda

Céspedes, Paz, Jimenez, & Pérez, (2017) indican que:

Si la finalidad de la administración de inventario fuera solo maximizar las ventas satisfaciendo de inmediato la demanda, ello conllevaría a un almacenamiento de cantidades excesivamente grandes del producto y así no incurriría en los costos asociados con una alta satisfacción ni la pérdida de un cliente. Sin embargo, resulta extremadamente costoso tener inventarios estáticos paralizando un capital que se podría emplear con provecho en otras operaciones; en consecuencia, la empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios en términos de la opción entre los beneficios que se esperan no incurriendo en faltantes y el costo de mantenimiento del inventario que se requiere.

La satisfacción de la demanda forma parte de la administración de inventarios como un elemento esencial que busca conocer de forma oportuna en base al nivel apropiado y que beneficie a la empresa y que busquen mantener un equilibrio entre los costos y gastos presentados durante el abastecimiento del inventario dentro de la empresa y que van a ser empleados dentro de un determinado periodo fijo.

1.2.1.9 Control de Inventarios

Herz, (2018) expuso que:

El control de inventarios se ejerce tanto en su relación con su estado físico como con la documentación que debe existir para dar certeza de las operaciones vinculadas a la compra y despacho de los inventarios asegurando que se registre la operación con integridad tanto los bienes adquiridos como la obligación contraída.

Para Ballou, (2014) “El control de inventarios es una gestión planificada que desprende una serie de políticas y procedimientos para mantener un orden y agrupación armónica de los materiales que posee una empresa.”

De acuerdo a Rivas, (2013):

El control de inventarios, es importante porque permite optimizar la gestión de bodega a través de adopción de políticas y procedimientos para establecer planes orientados a mantener el resguardo de los inventarios. Por lo tanto, es importante la implementación de controles de inventarios en una empresa porque que permiten mantener el orden y registro de la existencia de materiales e insumos que posee, para su venta o uso dentro de las actividades operativas, además ayuda aprovisionarse de recursos según el nivel de demanda y la restricción de acceso a información o su ingreso para salvaguardar los Activos.

Se entiende que el control de inventarios es un elemento esencial dentro de los aspectos de la administración dentro de una empresa, porque forma parte de la optimización de los recursos correspondientes a la gestión de inventarios y mediante el establecimiento de las políticas y los procedimientos que se aplican dentro del mismo y el manejo del inventario.

Las ventajas en la aplicación del control interno en una empresa, son las siguientes:

- a) Se reducen los gastos en materiales y materia prima.
- b) Aumenta la gestión de control de la recepción y salida de mercancías.
- c) Mejorar la cadena de suministro de bienes.
- d) Localizar los materiales y materias primas.
- e) Mantener políticas de restricción en acceso a las bodegas.
- f) Aumentar los márgenes de rentabilidad.

El control de inventarios esta conjuntamente involucrado con el control interno, respecto a las políticas y la aplicación de las mismas por ello el autor presenta las ventajas que se perciben si se aplica un buen control interno, tales como la reducción de gastos, recepción y salida de mercancías, el mejoramiento de los suministros dentro de la empresa, así como el mantenimiento de los inventarios en las áreas respectivas.

1.2.1.10 Sistemas del Control del Inventario

De acuerdo con Fierro Marínez, (2015) los tipos de costeo son:

Sistema de Inventario Perpetuo

Fierro Marínez, (2015) expresó que:

En sistema permanente es obligatorio para todas las sociedades que deban presentar las declaraciones tributarias firmadas por contador o revisor fiscal; no requiere inventario inicial ni final, porque permanentemente se lleva el control de los inventarios, los cuales se apoyan con inventarios físicos esporádicos sobre determinados grupos de inventarios, según las necesidades de auditoría o revisoría fiscal para hacer las verificaciones del caso.

Por otro lado Javier López (2014) mencionó “Es el que se lleva permanentemente con las exigencias en el almacén, con un registro detallado que puede servir también como inventario auxiliar, estos registros perpetuos se usan para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales.”

Es decir, el sistema de inventario perpetuo representa los registros de mercancías que se encuentra disponible todo el tiempo, para esto, la empresa estableció el costo del inventario final y el costo de los productos vendidos, sin tener que contabilizar el inventario.

Sistema de Inventario Periódico

Fierro Marínez, (2015) define que:

Sistema de inventario periódico es toda actividad económica debe elaborar un inventario inicial, con el fin de determinar el total de las existencias de mercancías o materias primas, para dar inicio a las actividades de producción, comercialización o servicios. Los resultados son importantes para llevarlo al estado de situación financiera, junto con el otro tipo de inventario de bienes y derechos que tiene bajo su control, de los cuales espera beneficios económicos futuros, bajo un nivel de riesgo, en la fecha la cual se informa.

Este sistema de inventario, no mantiene un registro duradero disponible, es decir, que al final de la actividad económica, la empresa realiza un conteo físico del inventario que mantiene y así utilizar los valores unitarios.

Métodos de valuación de los inventarios

Para Duque, Osorio, & Agudelo, (2013) Los métodos de valuación o valoración de inventarios fueron diseñados para calcular el valor de las unidades que hacen parte de un inventario mientras estén en él o para su salida.

Método Promedio Ponderado.

Salazar, (2016) indicó que:

El promedio ponderado, es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este

procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén.

Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir).

Salazar, (2016) estableció que:

El método primero en entrar primeros en salir es comúnmente conocido como FIFO (First In, First Out), este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

Método Identificación Específica.

Carralero, (2015) menciona que La Identificación Específica de sus Costos Individuales se define como: “Una forma de valorar los inventarios de mercancías de la empresa, calculando el costo, determinando su nivel de utilidad y fijando la producción con su respectivo nivel de ventas.”

Los métodos de valuación de los inventarios son aplicados y diseñada para conocer el valor de las unidades que forman parte de un inventario respecto a las entradas y salida del mismo. Estos métodos se aplicaron según la necesidad de los administradores de la empresa, es por ello que el método promedio ponderado, tienen como objetivo principal dividir los saldos en unidades monetarias de las

existencias entre el número de unidades en existencia, dando como resultado conocer cuál es el costo medio que tiene un bien disponible para la venta.

En cambio, el método primeras en entrar primeras en salir, refleja la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el Sistema de inventarios, y mostró los costos de las existencias referentes a las últimas compras y el orden en que ingresaron. El método busca conocer el valor de los inventarios de mercancías dentro de la empresa, ya que calcula el costo y los niveles de utilidad que se han presentado respecto a las ventas efectuadas.

1.2.1.11 Ratios financieros de inventarios

Rotación de inventario

Bach, (2014) manifestó lo siguiente:

Mide la rotación anual de los productos almacenados, por lo que conviene que el resultado obtenido sea lo más alto posible. Su evolución ascendente a lo largo del tiempo indica una mejora en la gestión de almacenes y un ritmo de ventas más elevado. Su evolución ascendente a lo largo del tiempo indica una tendencia peligrosa.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventario medio}} \quad (1)$$

Promedio de días de rotación de inventarios Según Bach, (2014) indicó que “Al dividir los 365 días del año entre la ratio anterior, se obtiene los días en los que los productos permanecen almacenados.”

$$\text{Promedio días de rotación de inventarios} = \frac{365}{\text{Rotación de inventarios}} \quad (2)$$

Se deduce en base al texto antes mencionado que la rotación de inventarios es un indicador que permitirá apreciar el número de veces que el inventario es realizado en un tiempo determinado, el mismo que se convertirá en efectivo o cuentas por cobrar referente a las ventas efectuadas del mismo.

1.2.2 Variable Dependiente: Rentabilidad

Navas, M., & Garcia, (2014) indicaron que “La rentabilidad es un concepto que mide el rendimiento que producen los capitales utilizados en un determinado período de tiempo.”

Es decir, que permitió tener conocimiento de cómo se estuvieron operando las actividades de la empresa, si está siendo eficiente y generando beneficios con el capital que manipula al momento de realizar diferentes movimientos de dinero.

1.2.2.1 Importancia

La importancia de la rentabilidad radica en que enfrenta a múltiples objetivos, basados unos en la rentabilidad o beneficios, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad Navas, M., & Garcia, (2014) permite medir el nivel de eficiencia con el que se están realizando las operaciones, dando como resultado que permite alcanzar los objetivos trazados por la misma, también gracias al buen manejo de los recursos la entidad puede hacer nuevas inversiones que sean de beneficio en el futuro.

1.2.2.2 Rentabilidad Económica

La rentabilidad económica se define como el ratio que mide el beneficio generado por los Activos sin tener en cuenta el coste de financiación de estos Navas, M., & Garcia, (2014)

Con base en este concepto, para el cálculo de este indicador se consideró el beneficio que se ha obtenido con la utilización de los recursos propios totales de la empresa.

Forma de cálculo

La fórmula para el cálculo de la rentabilidad económica será la siguiente:

$$Rentabilidad\ Económica = \frac{Beneficios\ antes\ de\ intereses\ e\ impuestos}{Activo\ Total} \quad (3)$$

En donde:

Beneficios antes de intereses e impuestos se entendió como la utilidad operacional generalmente conocida en el ámbito contable es decir la utilidad previa cálculo de impuestos y participaciones a trabajadores.

Se consideró el total de Activos que posea la empresa, al igual que sus Activos corrientes como sus Activos no corrientes.

1.2.2.3 Rentabilidad Financiera

Burguete, (2014) indicó que "Es rentabilidad de los fondos propios o capital contable, también se conoce como rentabilidad financiera."

La rentabilidad financiera mide el rendimiento alcanzado por los propietarios sobre los fondos invertidos. Su objetivo es evaluar la rentabilidad de la participación de los propietarios en el financiamiento de la empresa.

Esta rentabilidad está determinada por la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable o Patrimonio Neto}} \quad (4)$$

Se considera entonces que la rentabilidad financiera es aquella que mide la capacidad que tiene la empresa a la hora de remunerar a sus accionistas. Es importante saber que las empresas que toman más riesgos suelen tener como resultado una rentabilidad más elevada.

1.2.2.4 Rotación de Activos

Burguete, (2014) mencionó que “Esta fórmula calcula el porcentaje de uso de los Activos para la realización de las ventas es decir cuan eficiente es el uso de los recursos de la empresa para la realización de las ventas.”

$$\text{Rotación de Activos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}} \quad (5)$$

Es una ratio que mediante los cálculos reflejó la eficiencia de la empresa referente a la gestión y empleo de recursos de sus activos para posterior generar ventas.

1.2.2.5 Apalancamiento

Burguete, (2014) señaló que apalancamiento “Se define como el uso de los recursos de terceros para la financiación de proyectos propios, es decir utilizar el

endeudamiento de la empresa para con terceros, para evitar el uso total de los fondos propios de la empresa.”

Su fórmula de cálculo es la siguiente:

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo}}{\text{Fondos Propios}} \quad (6)$$

Entonces se entendió que el apalancamiento incurre en el ámbito empresarial como el uso del endeudamiento que se efectúa con terceros, para efecto de financiar operaciones dentro de la empresa, puede efectuarse al adquirir un activo, fondos propios entre otros.

1.2.2.6 Márgenes de Rentabilidad en Estados de Resultados

Con el fin de calcular el margen de rentabilidad, con base en las cifras reflejadas en el Estado de Resultado, se propone el cálculo de 3 tipos de indicadores, tal como lo expresan Navas, M., & Garcia, (2014) en su trabajo investigativo denominado Indicadores de rentabilidad. Los cuales son:

- ✓ Margen de rentabilidad Bruta
- ✓ Margen de rentabilidad Operacional
- ✓ Margen de rentabilidad Neta

Elementos esenciales que ayudaron en la medición de la situación de la empresa, tomando en cuenta los periodos determinados, beneficios directos que presenta la compañía, estos indicadores financieros buscan la determinación de la rentabilidad que tiene el negocio respecto a la comercialización de inventarios.

1.2.2.7 Margen de Rentabilidad Bruta

Navas, M., & Garcia, (2014) indican que “Margen de rentabilidad bruta al beneficio que se obtiene de las ventas después de afrontar los costos de ventas que se han producido en el período.”

La fórmula de cálculo de este es la siguiente:

$$\text{Margen de Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \quad (7)$$

Utilidad Bruta, se consideró la utilidad obtenida entre la diferencia de las ventas totales realizadas y el costo de ventas que se han producido para el período económico que se analiza.

1.2.2.8 Margen de rentabilidad Operacional

Navas, M., & Garcia, (2014) establecieron que “Margen de rentabilidad operacional es el resultado obtenido de las ventas una vez disminuido los valores de Costos de ventas y Gastos operacionales que se hubieren producido.”

La fórmula de cálculo es la siguiente:

$$\text{Margen de Rentabilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}} \quad (8)$$

El margen de rentabilidad operacional permitió medir el grado de eficiencia en la utilización de los recursos empresariales, mediante el análisis de los costos y gastos generados para el período.

1.2.2.9 Margen de rentabilidad Neta

Para Navas, M., & Garcia, (2014) “Margen de rentabilidad neta se obtendrá de la utilidad neta del ejercicio una vez restados impuestos y demás valores entre las ventas que se han realizado en el período de análisis.”

El indicador permite conocer que tan eficiente es la empresa en el proceso de convertir en ganancias netas, las ventas que se han realizado en la empresa.

La fórmula de cálculo será la siguiente:

$$\text{Margen de Rentabilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \quad (9)$$

Utilidad Neta, se incluyó el resultado obtenido de los costos y gastos de las operaciones realizadas durante el período que se analiza menos las ventas netas realizadas, tomando en consideración el pago de impuestos, participaciones, entre otros.

Esta información ha permitido como investigador conocer detalladamente cada una de las fórmulas, las cuales son elementales para medir la rentabilidad que tiene una empresa y así direccionar esta investigación de una manera eficiente.

1.3 Fundamentos legales.

La Constitución de la República del Ecuador, (2008), establece que el país es un Estado de Derechos, por tanto, su ordenamiento jurídico y su institucionalidad están orientados a la protección de los derechos del ciudadano.

Uno de ellos, disponer de bienes de calidad, está consagrado en varios artículos de la Constitución:

Art. 52.- Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y no engañosa sobre su contenido y características.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

Según Sistema Nacional de Calidad & Ministerio de Industrias y Productividad, (2015) menciona que:

Art. 1.- Esta Ley tiene como objetivo establecer el marco jurídico del Sistema Ecuatoriano de la Calidad, destinado a: i) regular los principios, políticas y entidades relacionados con las actividades vinculadas con la evaluación de la conformidad, que facilite el cumplimiento de los compromisos internacionales en ésta materia; ii) garantizar el cumplimiento de los derechos ciudadanos relacionados con la seguridad, la protección de la vida y la salud humana, animal y vegetal, la preservación del medio ambiente, la protección del consumidor contra prácticas engañosas y la corrección y sanción de estas prácticas; y, iii) Promover e incentivar la cultura de la calidad y el mejoramiento de la competitividad en la sociedad ecuatoriana.

Art. 2.- Se establecen como principios del Sistema Ecuatoriano de la Calidad, los siguientes:

1. Equidad o trato nacional. - Igualdad de condiciones para la transacción de bienes y servicios producidos en el país e importados;
2. Equivalencia. - La posibilidad de reconocimiento de reglamentos técnicos de otros países, de conformidad con prácticas y procedimientos internacionales, siempre y cuando sean convenientes para el país;
3. Participación. - Garantizar la participación de todos los sectores en el desarrollo y promoción de la calidad;
4. Excelencia. - Es obligación de las autoridades gubernamentales propiciar estándares de calidad, eficiencia técnica, eficacia, productividad y responsabilidad social; y,
5. Información. - Responsabilidad de las entidades que conforman el Sistema Ecuatoriano de la Calidad en la difusión permanente de sus actividades.

Art. 7.- El Sistema Ecuatoriano de la Calidad es el conjunto de procesos, procedimientos e instituciones públicas responsables de la ejecución de los principios y mecanismo de la calidad y la evaluación de la conformidad. El Sistema Ecuatoriano de la Calidad es de carácter técnico y está sujeto a los principios de equidad o trato nacional, equivalencia, participación, excelencia e información

Ley de Régimen Tributario Interno (2015) menciona.

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. (pág.30)

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. (pág.31)

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2015) menciona en su párrafo 8 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.

La gestión de un sistema de inventarios es una actividad transversal a la cadena de abastecimiento que constituye uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía. “Las inversiones en los inventarios son cuantiosas

y el control de capital asociado a las materias primas, los inventarios en proceso y los productos finales, constituyen una potencialidad para lograr mejoramientos en el sistema.” Gutiérrez, Vidal, & J., (2014)

Según el artículo de esta revista, menciona que la gestión de inventarios es una actividad normal, que surge para que las empresas cuenten con una provisión de sus mercaderías, con el fin de tener suficientes productos, para mejorar la economía de la empresa.

Garrido & A.Domínguez, (2014) “La gestión de procesos de negocio es una metodología empresarial que tiene como objetivo mejorar la productividad y la eficacia de la organización a través de la optimización de los procesos de negocio.”

La idea fundamental radica en gestionar de forma unificada los procesos, la información que éstos manejan, las personas que participan en los mismos y las aplicaciones que les dan soporte.

A medida que pasa el tiempo, las empresas, deben tener mayor rentabilidad, generando economía para la misma, es decir, aumentar la productividad y la eficiencia de la empresa, permite el crecimiento empresarial.

Según Inventario General de Bienes¹ de propiedad del MF, estará conformado por los Activos Fijos y los Bienes de Control Administrativo, clasificados de conformidad con lo que se establece en las Normas Técnicas de Contabilidad

¹ (Gobierno Nacional del Ecuador & Ministerio de Finanzas, 2015)

Gubernamental y en el Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

Manejo del Inventario de bienes el inventario de los Activos fijos y el de control administrativo del MF, será automatizado, mediante un Sistema de Inventarios reconocido y aprobado por la autoridad competente.

Valoración del Inventario cada año, durante la última quincena del mes de diciembre, el funcionario Responsable de la Administración de Bienes, remitirá a la Unidad Financiera Institucional, el Inventario General de los Activos Fijos de propiedad del MF, debidamente valorado, para que se proceda a su actualización, depreciación y lo que corresponda a la Contabilidad General del MF.

Según la ley de Compañía, (2014) manifiesta lo siguiente:

Art. 256.- Los administradores son solidariamente responsables para con la compañía y terceros:

1. De la verdad del capital suscrito y de la verdad de la entrega de los bienes aportados por los accionistas;
2. De la existencia real de los dividendos declarados;
3. De la existencia y exactitud de los libros de la compañía;
4. Del exacto cumplimiento de los acuerdos de las juntas generales; y,
5. En general, del cumplimiento de las formalidades prescritas por la Ley para la existencia de la compañía.

La responsabilidad establecida en los cuatro primeros numerales que preceden se limita a los administradores en sus respectivos períodos.

Art. 263.- Los administradores están especialmente obligados a:

4. Entregar a los comisarios y presentar por lo menos cada año a la junta general una memoria razonada acerca de la situación de la compañía, acompañada del balance y del inventario detallado y preciso de las existencias, así como de la cuenta de pérdidas y ganancias. La falta de entrega y presentación oportuna del balance por parte del administrador será motivo para que la junta general acuerde su remoción, sin perjuicio de las responsabilidades en que hubiere incurrido;

En base a lo dispuesto por la Ley de Compañías es aquella que regula, controla y vigila los aspectos jurídicos, económicos, financieros, contables en el Ecuador, trabaja en conjunto con la Superintendencia de compañías. Por ello es relevante acentuar la importancia de la misma dentro de las empresas ecuatorianas, disposiciones a las que deben estar sujetas; tales como, a la presentación de sus socios pertenecientes al capital social como accionistas, presentar de forma detallada y precisa las existencias reales de los libros de la compañía, esto dará lugar por obligatoriedad que los administradores deben ser los responsables de presentar y llevar un control de los libros de su administración. Donde se presenta una memoria razonada de la situación de la empresa. Reflejando las pérdidas y ganancias de sus resultados durante un periodo determinado.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

Estudio Descriptivo

El estudio descriptivo estuvo orientado a la reseña de los rasgos y características del fenómeno estudiado, mediante esta investigación se buscó especificar características esenciales y fundamentales que ayudó en la indagación. Por ende, para el desarrollo del estudio se planteó una idea a defender con un enfoque cualitativo, a través de análisis en el proceso de gestión de inventarios de la empresa Costa Turística S.A., con el fin de dar a conocer la información necesaria y pertinente de los procesos y registros: de compras, contabilidad y bodega. Así como el análisis de sus Estados Financieros y sus ratios respectivamente, describiendo sus características más específicas para el desarrollo de la investigación, de esta manera se conoció los problemas que se presentan en los inventarios, y su efecto en la rentabilidad de la empresa.

2.2. Método de investigación.

Métodos teóricos

Método deductivo

El método deductivo se basó en utilizar conocimientos generales para obtener explicaciones particulares, por ello los antecedentes de la problemática social presentada en los fundamentos teóricos de la investigación, empezó desde la

descripción de una realidad referente a la gestión de inventarios en las empresas, donde se mencionó ambientes negativos, como la escasez de procedimientos para el control de los inventarios, al igual que inexactitudes en el uso de recursos, por otro lado existen componentes positivos como la planificación en la administración de las existencias, cuyo propósito es obtener el retorno monetario de las inversiones, los mismos que de una u otra manera inciden en la disminución o aumento de la rentabilidad empresarial. De tal manera estas teorías aportaron con la investigación, puesto que la empresa Costa Turística S.A, se sesgó hacia uno de los factores contradictorios, dando lugar a exponer recomendaciones o posibles soluciones mediante una propuesta que ayude a mejorar la administración de la mercadería.

Método analítico

El método analítico se fundamentó en la descomposición del objeto de estudio en sus diversos elementos que los componen, para observar las causas, la naturaleza y los efectos del mismo, con este método se llevó a cabo el estudio de las variables que participan dentro de la investigación, con ello se realizó el análisis de los Estados Financieros a través de indicadores, probando de este modo la carencia de una gestión de inventarios eficiente, afectando los costos y rentabilidad de la empresa.

Métodos empíricos

Entrevista

La entrevista es una técnica que se orientó a tener contacto directo con la fuente de información, con el propósito de extraer información espontánea y abierta sobre las

debilidades de la Gestión de inventario en la empresa Costa Turística S.A, en este caso se las realizó a la Contadora y Jefe de bodega quienes son las personas que controlan el inventario de manera directa.

Estudio de documentación

Se procedió a la consulta bibliográfica de textos relacionados al tema como, tesis y otros documentos vinculados a la investigación. También se revisó los Estados Financieros e Indicadores Financieros, para poder evaluar el estado en que se encuentra la empresa Costa Turística S.A.

2.3 Diseño de Muestreo

La población es el conjunto total del objeto de estudio, y la muestra es parte de la población, la misma que contribuye con datos relevantes e informativos para el desarrollo del tema, variables que serán observadas y medidas para el sustento de información dentro de la investigación. La muestra considerada para el presente trabajo de investigación corresponde al personal de Contabilidad y Bodega de la empresa Costa Turística S.A, quienes son los encargados del tratamiento y administración de manera directa con la cuenta inventarios, este proceso está conformado por 8 personas, quienes conforman una población.

Tabla 1 Población

Cargo	Población
Gerencia	1
Contabilidad	2
Bodega	3
Ventas	2
Total	8

Fuente: Costa Turística S.A.

Elaborado: Francisco Cruz.

El áreas de gerencia está compuesta por la Sra. Marjorie del Pilar Chamaidán Montoya, quien es la encargada de planificar, organizar y tomar decisiones que sean de beneficio para la empresa.

En el área de Contabilidad se encuentra la Lcda. Paola Rodríguez del Pezo cuya función es el registro contable de la información financiera, además de cumplir con las obligaciones fiscales y presentación de Estados Financieros para la toma de decisiones por parte de Gerencia.

El área de Bodega está compuesto por Jefe de Bodega Ing. Juan Pozo Tómalá encargado del sistema de control de inventario, y el personal que dirige, quienes son los encargados del control y orden de la mercadería en sus instalaciones.

En el área de Ventas está el Sr. Pedro Sánchez y Oscar Muñiz Cedeño cuya función es ofrecer la mercadería a clientes que deseen adquirir productos dando la mejor atención posible logrando la satisfacción del consumidor.

Se citaron la totalidad de áreas que tienen la empresa Costa Turística S.A, pero no todas se involucran de manera evidente con el inventario, por tal motivo se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia.

Tabla 2 Personas Entrevistadas

Cargo	Población
Contadora	1
Jefe de bodega	1
Total	2

Fuente: Costa Turística S.A.

Elaborado: Francisco Cruz.

2.4 Diseño de la recolección de datos

Fuentes de investigación

Para el desarrollo, la investigación se sustenta en libros físicos y digitales, toda la bibliografía pertinente se encuentra direccionada al estudio de la Gestión de inventarios, a su vez se sustenta en artículos científicos y documentos similares al tema de investigación que fortalezcan el conocimiento y recolección de información de las diferentes variables.

Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación permiten una relación directa con los objetivos de estudio, por tal motivo la recaudación de información se sustentó a través de la entrevista, dirigido a profesionales de la empresa Costa Turística S.A, específicamente al área contable y Bodega, la indagación se ejecutó por medio de dos cuestionario uno para cada departamento, este instrumento fue elaborado conforme a los requerimientos necesarios para la recolección de información.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Análisis de datos

Para el desarrollo de esta investigación se plantearon técnicas de entrevistas dirigidas al personal administrativo y de bodega, con el propósito de obtener información certera sobre lo que ocurre dentro de la empresa, relacionados con el tema de los inventarios, aportando ideas que ayuden a los procesos contables para mejorar la rentabilidad.

Por lo cual se entrevistó a la contadora de la empresa COSTA TURÍSTICA S.A, Lcda. Paola Rodríguez del Pezo y al Jefe de Bodega, Ing. Juan Pozo Tomalá, con el propósito de conocer sobre el manejo del control de los inventarios, cabe recalcar que aunque los entrevistados tienen diferentes percepciones, estas técnicas de investigación aplicadas, son de gran importancia, debido a que en esta investigación es necesario contar con la información real, sin que exista alguna alteración de los datos cualitativos y cuantitativos de la empresa.

Es por esto que al momento de la elaboración de las técnicas de investigación, se establecieron preguntas coherentes y necesarias en base a los objetivos, para lograr alcanzar resultados que permitieron continuar con el desarrollo de la investigación estableciendo posibles soluciones para los problemas detectados en el proceso, ayudando a disminuir los riesgos y mejorar la rentabilidad de la empresa COSTA TURISTICA S.A.

3.1.1 Análisis de entrevista

Contadora: Lcda. Paola Rodríguez del Pezo

Pregunta 1. ¿Cuál es el grado de importancia de los inventarios dentro del sistema contable de la compañía?

Como profesional contable se conoce que los inventarios representan un activo relevante para las empresas, sobre todo empresas de tipo comercializadora. A su vez, en un mercado competitivo como el ferretero, es importante contar con un sistema de registro y control que permita el manejo eficiente de las existencias, y permita una ventaja competitiva frente a los competidores.

El monto de valoración de los inventarios al menos representa el 40% de los Activos circulantes, por ello que se requiere que genere la rotación necesaria para cubrir con las obligaciones y el pago a proveedores, por tal motivo la carencia de procedimientos adecuados se refleja en pérdidas de liquidez, solvencia y rentabilidad.

Pregunta 2. ¿Qué procesos se realizan en el registro contable para ingreso de inventarios?

Como parte de los manejos de la empresa se establecen medidas de registro y control de inventarios con el fin de delegar responsabilidad en cada parte del proceso. Es así como el control inicia desde la compra y recepción de mercadería, que es receptada por el jefe de bodega, posterior a su verificación, revisión y conteo

físico, la factura es trasladada al departamento de Contabilidad para su registro en el sistema.

Actualmente, se sigue con un proceso simplificado para el manejo de los inventarios, por ello con el fin de optimizar los procesos y reducir las diferencias entre el inventario físico y el inventario en sistemas, debería plantearse procedimientos al detalle.

Pregunta 3. Considera usted que la gestión de los inventarios ayuda a la rentabilidad de la empresa. ¿Por qué?

Una adecuada gestión del inventario, incrementa los niveles de rentabilidad de una empresa, es por ello que la empresa sigue procedimientos de control para reducir pérdidas, o dada la presencia de errores en el control de mercaderías, sea este extravío u obsolescencia del producto.

Un mayor seguimiento es fundamental puesto que permite garantizar la demanda de los productos así obtener una rentabilidad aceptable, además se analiza que la empresa Costa Turística S.A debe mejorar el rubro por diferentes falencias que se han evidenciado en el estudio de este ciclo económico.

Pregunta 4. ¿Mencione las medidas de control que se realizan al momento de determinar la adquisición de inventarios?

Respecto a las medidas de control, la empresa no tiene definidas políticas o procedimientos para adquirir un producto, ni proveedores previamente establecidos, lo seleccionan al azar, por lo tanto, esto puede afectar al momento de

tomar decisiones en la institución y correr el riesgo de optar por medidas equívocas que perjudiquen la rentabilidad.

Es recomendable contar con la fidelidad de los proveedores, sin embargo el gerente considera como criterio de selección los proveedores con menores precios, lo cual tiende a romper la conexión con proveedores recurrentes, comprometiendo en cierta medida la fidelidad de los clientes.

Pregunta 5. ¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?

Independientemente de los procesos de control de ingreso y egreso de mercadería, la empresa utiliza como medida de control y registro de inventarios el método promedio ponderado, el mismo que se encuentra habilitado en el sistema contable, y es registrado por los asistentes del área.

Sin embargo, una novedad relevante de destacar es que el personal de bodega no considera el principio de primeros en entrar y primeros en salir, existiendo discrepancias y ocasionando pérdidas por mercadería obsoleta.

Pregunta 6. ¿Qué métodos se realizan para evaluar las pérdidas o excesos de inventario registrados en los informes contables de la empresa?

La empresa Costa Turística S.A. no tiene la política de realizar un inventario físico al final de cada año, es así que no se tiene una cuantificación exacta de las pérdidas por daño o por obsolescencia de mercadería en la bodega. Sólo se evidencia una pérdida cuando existen inconvenientes en el despacho y el personal notifica la

novedad al jefe de bodega, posterior a ello se procede a realizar un informe direccionado al área contable, para que proceda a realizar los ajustes necesarios en el sistema.

Pregunta 7. ¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?

La empresa no cuenta con un rubro destinado a costos de mantenimiento de la mercancía, a pesar de realizar la sugerencia a la administración general, se considera como un rubro no relevante dentro del flujo de gastos que posee la empresa.

Pregunta 8. ¿Cómo se concilian los resultados obtenidos de los inventarios físicos contra los registros contables?

Actualmente, no se cuenta con un procedimiento de conciliación de las cuentas, por tal motivo se denotan diversas inconsistencias, entre ellas está el inventario físico no está cuadrado con el existente en los registros contables, y en algunas ocasiones este desfase afecta en la venta de la mercadería.

Pregunta 9. ¿Qué procedimientos se realizan para la contabilización de costos de inventario obsoleto?

Al no contar con un sistema de registro adecuado, además al no tener la política de realizar un inventario físico anual, la contabilización de los inventarios por obsolescencia o daño se realiza generando la baja del producto en el sistema. Sin embargo, no contar con la información necesaria causa que no sea posible tasarse

el monto de pérdida, a pesar de controlar las salidas e ingreso, y dar de baja en inventario, no se cuantifica el monto por pérdidas asumidas por la empresa.

Pregunta 10. ¿Considera usted que es necesario el diseño de un modelo de gestión para el control de inventario?

No cabe duda que resulta necesario implementar un manual de gestión que ayude a controlar la mercadería y a disminuir los problemas por pérdidas o daño, la gerencia general debería considerar el criterio profesional con el fin de mejorar los procesos.

Jefe de Bodega: Ing. Juan Pozo Tomalá

Pregunta 1. ¿Cuáles son las actividades que realiza en la empresa?

Las empresas deben delegar responsabilidades y tareas específicas con el propósito de que cada empleado lo ejecute. En la empresa COSTA TURÍSTICA S.A existen diferentes actividades y funciones asignadas a los colaboradores, en este caso cargar, perchar, ordenar, despachar y contar la mercadería, con la finalidad de que se realice de una manera ordenada.

Pregunta 2. ¿Qué documentos se manejan para el registro del movimiento de la mercadería?

Es necesario que las empresas realicen registros de los movimientos de las mercaderías, generando así documentos correspondientes para cada situación, como lo es, la orden de compra, ingresos y egresos de bodega, la empresa maneja como único documento la factura, la cual justifica la compra del cliente, además, para la respectiva contabilización.

Pregunta 3. ¿Qué dificultades tiene la empresa en el proceso de registro y control de los inventarios?

Existe un desorden en cuanto al manejo de los inventarios, debido a que no se efectúa el proceso adecuado para el registro oportuno de las existencias al momento de comprar y vender un producto de la empresa, lo que conlleva a generar inconvenientes no solo con los clientes, sino también con el personal involucrado.

Pregunta 4. ¿Cómo afectaría la falta de control del inventario en una empresa?

La carencia de control en los inventarios hace que la empresa COSTA TURÍSTICA S.A presente varios problemas, tanto administrativos como económicos, afectando directamente al desarrollo de la empresa.

Pregunta 5. ¿De qué manera el control de inventario le permite a usted tener ventaja competitiva con las demás empresas?

La ventaja de llevar un control de inventarios en las empresas es que permite conocer las cantidades exactas de las mercaderías, que se encuentran en bodega, así mismo ayuda a optimizar recursos, tener posibles problemas de inventarios, que obstaculicen el desempeño de los objetivos de la empresa.

Pregunta 6. ¿Qué procesos se realizan en la revisión, aprobación y de inventarios?

La empresa, cuenta con un proceso de revisión y autorización, aunque de manera empírica, este empieza desde la llegada del producto, donde se analiza mediante la factura entregada por proveeduría, si la mercadería está completa y en buen estado,

se procede al ingreso inmediato del documento, en caso de existir algún faltante se procede a ingresar al sistema, pero se notifica al proveedor.

Pregunta 7. ¿Cómo considera usted el tratamiento y desempeño que le dan al control de inventarios?

El tratamiento y desempeño para el control de inventarios que se utiliza no es eficiente, ni el adecuado, debido a la falta de organización que existe por parte de los colaboradores de la empresa, lo que afecta la rentabilidad.

Pregunta 8. ¿Qué procedimientos ejecutan durante la toma física de inventario periódico realizado en la empresa?

La empresa no realiza la toma física de inventario periódico, aunque los empleados conocen sobre los procedimientos para realizar una constatación. Cabe recalcar que ellos están de acuerdo que la entidad establezca un control de mercadería.

Pregunta 9. ¿Qué reportes usted entrega a los gerentes y cada que tiempo?

Los reportes que se entregan son de proveedores inventariado, el reporte de ingresos y egresos cabe recalcar no son con formatos establecidos, y tampoco tienen un tiempo determinado para ser presentados a gerencia.

Pregunta 10. ¿Considera usted que es necesario el diseño de un modelo de gestión para el control de inventario?

La empresa COSTA TURÍSTICA S.A efectivamente, necesita de un manual de gestión que ayude a controlar y optimizar la mercadería, disminuyendo los

problemas encontrados dentro de esta cuenta. Por lo cual la empresa está dispuesto a escuchar diferentes ideas que ayuden a mejorar la rentabilidad.

3.1.3 Análisis de la situación actual de Costa Turística S.A en relación a los inventarios

De acuerdo con las entrevistas realizadas al personal de la empresa, se obtuvo información importante acerca de las actividades que realizan los empleados en relación al inventario.

3.1.3.1 Recepción de mercadería



Figura 1 Recepción de Mercadería

Fuente: Costa Turística S.A.

Elaborado: Francisco Cruz.

Para el respectivo almacenaje en bodega de los insumos, primero se recepta la mercadería, inmediatamente se hace un conteo físico de los productos, y posteriormente son recopilados en bodega, la ubicación de estos artículos es aleatoria, es decir no tienen ubicación definida, tampoco áreas delimitadas para cada tipo de material, y esto conlleva a que sean ubicados de acuerdo a la disponibilidad de espacio.

3.1.3.2 Control de inventarios

En Costa Turística S.A no se ha realizado constatación física del inventario en el año estudiado, por tal motivo da travesía a la mala administración de la mercadería,

así mismo según las entrevistas ejecutadas se da a conocer que todos los empleados de la empresa tienen acceso a bodega y son responsables de los materiales en stock.

3.1.3.3 Autorización y reporte de actividades

No se confecciona ninguna autorización formal por escrito de la salida de mercadería, todo el proceso es de manera verbal, para el área de ventas si se utilizan facturas el cual debe ser revisada por el jefe inmediato para enviar los materiales.

3.1.3.4 Proceso de Compras

La adquisición de insumos son efectuados esporádicamente, estas se realizan por: productos que se han agotado, por alta demanda o mercadería novedosa.

El proceso de compra de mercadería es el siguiente:

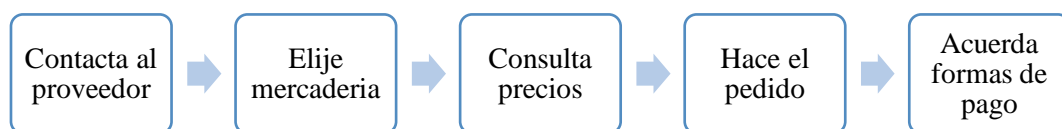


Figura 2 Compras

Fuente: Costa Turística S.A.

Elaborado: Francisco Cruz.

3.1.3.5 Diagnóstico de la situación actual de la empresa Costa Turística S.A

Una vez analizados los resultados se obtuvo el siguiente diagnóstico:

- No tienen políticas de inventario.
- No existen controles internos de mercadería.

- Existen falencias en procesos de: compras, gestión y recepción de mercadería.
- Los empleados no tienen definidas sus funciones.
- Se desconoce el inventario físico de los productos

3.2 Resultado

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa Costa Turística S.A

En el Estado de Situación Financiera (Anexo 7), se determinó que existe un incremento de Activos corrientes con un 87,47% lo que equivale a \$ 251.056,46 debido a que se observa el aumento de inventarios (18,08%), es decir, que la empresa adquiere nueva mercadería para su actividad de comercialización, en cuanto al disponible que mantiene la empresa refleja un (10,12%) e impide generar aumento de liquidez.

En los Pasivos se observa que tiene un 90.51%, lo que equivale a \$ 259.788,53 siendo, las Cuentas y Documentos por pagar (88.45%) los más relevantes dentro de los Pasivos, lo que genera obligaciones para el año 2017, y puede perjudicar a la empresa.

Análisis Vertical del Estado de Resultado de la empresa COSTA TURÍSTICA S.A

Se observa en el Estado de Resultado (Anexo 8) que las ventas gravadas con tarifa 12% representa un 100% lo que equivale a \$ 558.804,45 del total de los ingresos de

la empresa, para el año 2017, en cuanto a los costos de ventas alcanzaron un 96,12% lo que representa \$ 537.105,02 debido al aumento de los costos de ventas (38.185) y otros gastos (33,16%), siendo las cuentas más relevantes para la empresa, además se puede indicar que existe una disminución de utilidad de 2,61% lo que equivale a \$14.572,65, lo que puede generar variaciones económicas, y podría generar ganancias, y en su defecto no cumplan con sus obligaciones.

Análisis de los Ratios e Indicadores financieros

Ratios financieros de Inventarios

Rotación de inventarios

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventarios}} = \frac{\$213.351,95}{\$45.394,23} = 4,70 \quad (10)$$

- ❖ La rotación de inventarios de la empresa Costa Turística S.A, indica que para el año 2017 fue alrededor de 4,70 veces, por lo que se indica que las existencias estuvieron aproximadamente 3 meses en bodega, antes de su respectiva comercialización, debido a que su demanda sería irregular, y los productos no se venden todos los días.

Días de rotación de inventarios

$$\text{Días rotación de inventarios} = \frac{365}{\text{Rotación inventarios}} = \frac{365}{4,70} = 77,66 \quad (11)$$

- ❖ En cuanto al indicador financiero se determina que los productos de la empresa Costa Turística S.A, se tardaron en ser vendidos, es decir que estuvieron en estado de reserva para su comercialización cerca de 78 días.

Ratios Financieros de Rentabilidad

Rendimiento sobre los Activos

$$\text{Rendimiento sobre Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}} = \frac{\$23784,19}{\$287.032,97} = 8\% \quad (12)$$

- ❖ Al relacionar la utilidad neta con los activos totales de Costa Turística S.A, en el año 2017 se obtuvo una rentabilidad sobre la inversión del 8%.

Rendimiento sobre el Patrimonio

$$\text{Rendimiento sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio total}} = \frac{\$23784,19}{\$27.244,44} = 87\% \quad (13)$$

- ❖ En cuanto a la rentabilidad financiera sobre el capital contable, indica que la empresa tiene una utilidad de 87%, debido a que el Patrimonio neto es aceptable.

Margen de utilidad bruta

$$\begin{aligned} \text{Margen de Utilidad Bruta} &= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{\$558.812,60 - \$213.351,95}{\$558.812,60} = 62\% \end{aligned} \quad (14)$$

- ❖ En el año 2017 la empresa Costa Turística S.A, presenta un margen de utilidad bruta de 62%, que generaron las ventas después de la cancelación de sus bienes.

Margen de utilidad operacional

$$\text{Margen Utilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} = \frac{\$23784,19}{\$558.812,60} = 4\% \quad (15)$$

- ❖ El margen de utilidad operacional es de 4%, después de haber deducido los costos y gastos sin incluir intereses e impuestos de la deuda.

Margen de utilidad neta

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$16.649,26}{\$558.812,60} = 3\% \quad (16)$$

- ❖ Se analiza que la empresa tiene una utilidad del 3%, después de haber deducido los costos y los gastos incluyendo los intereses e impuesto.

Luego del diálogo con el personal de la empresa, se evidencian los principales problemas que se presentan en sus existencias, los implicados mencionaron que al momento de proveerse de materiales no existen medidas de control para adquirirlos, tampoco existen parámetros para mantener el inventario que este en buen estado para todo el tiempo que puede durar la mercancía.

La falta de control de inventarios es la dificultad más propensa que tiene la institución, porque interceden inconvenientes como: pérdidas o inconsistencias en el stock, aunque el personal tiene procesos para evitarlos, pero no están establecidos, debido a que no existen políticas que mejoren el manejo

En cuanto a la manera que establecen los costos de mantenimientos de inventarios, los entrevistados consideran que es una parte esencial que la empresa no posee, debido a que permite tener el control adecuado para conservar las mercaderías y así obtener una rentabilidad favorable en la empresa.

El método que utiliza la empresa Costa Turística para manejar el inventario es el método promedio ponderado, el cual es encargado de hacer una valuación de

inventarios, sin embargo, el personal de la empresa también utiliza, otra manera de manejar los inventarios en bodega, es decir, que los empleados, al momento de seleccionar las mercaderías, escogen el producto más antiguo.

Otro problema que se encontró, fue que muchos de los inventarios físicos no coinciden con los registros contables, por esto en algunas situaciones las ventas han sido afectadas, debido a que al ofrecer un producto y no contar con la cantidad física requerida, dan como resultado que el cliente no se encuentre satisfecho.

El procedimiento que utilizan para la contabilización de costos de inventarios obsoletos, es el registro de una cuenta de pérdida, siempre y cuando el producto sea desechable, e inservible. Sin embargo, existen también estrategias que permiten recuperar las inversiones de los productos. Es necesario que exista el diseño de un modelo de gestión para el control de inventarios, debido a que el personal no tiene políticas asignadas, además con este modelo, se podrá disminuir problemas en cuanto a la mercadería, con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa Costa Turística, de una manera eficiente

3.3 Discusión

Con los resultados obtenidos en la presente investigación de la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Costa Turística, se determinó que no existe un control adecuado al momento de proveerse de productos, además la falta de parámetros para mantener en buenas condiciones la mercadería en un tiempo establecido.

PROPUESTA

Una vez evaluados los resultados de la investigación se detectó las falencias en el control de inventarios de la empresa COSTA TURISTICA S.A, entre las cuales se establece la falta de políticas en la realización del conteo físico de los insumos para corroborar que la información del sistema es correcta, la falta de procedimientos para realizar los pedidos de inventario según las necesidades de la entidad, y el retraso en la entrega de pedidos para los clientes.

Título

Políticas y procedimientos de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Costa Turística S.A.

Justificación.

La presente propuesta tiene como finalidad mejorar la rentabilidad en la organización mediante el uso de herramientas y técnicas en las políticas y procedimientos correctos en los movimientos del rubro de inventario.

Es de gran importancia la realización de esta propuesta, pues persigue el crecimiento económico de la empresa Costa Turística S.A, se cuenta con un mecanismo primordial en los procesos de inventarios tiene como eje central las necesidades de los clientes de la organización y de innovar el servicio y la competitividad dentro del mercado. También se requiere en una empresa que quiera crecer económicamente, la toma de decisiones adecuadas, un control donde se documenten todas las políticas y actividades en el curso financiero.

Objetivos.

Objetivo General

Diseñar políticas y procedimientos de los inventarios para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa Costa Turística S.A.

Objetivos específicos.

- Desarrollar procedimientos para el ingreso y egreso de mercadería e insumos de la empresa Costa Turística S.A.
- Establecer políticas para el correcto control y manejo del inventario de la empresa Costa Turística S.A.
- Emplear indicadores financieros para medir la rentabilidad dentro de un periodo determinado.

Fundamentos de la Propuesta

Procesos a aplicarse para el control de inventarios

Procedimiento de compra de inventario

Se establecerán las diferentes actividades direccionadas a la compra y recepción de productos necesarios para la compañía, que determine el funcionamiento de la empresa Costa Turística S.A.

Parámetros del proceso de compra de inventario

1. Solicitud de compra de materia prima

Actividades para el proceso de compra de inventario

1. Elaborar la solicitud de compra de materia prima luego de revisión física del inventario con el Jefe de Bodega.
2. El Jefe de compras debe realizar la cotización a los proveedores de las materias primas solicitadas.
3. Efectuar la compra al proveedor más conveniente para la empresa en cuestión de precio, calidad, envío, entre otros, para lo cual se generará una orden de compra.
4. El Jefe de Bodega receptorá el pedido con la factura del proveedor y la orden de compra como respaldo de lo solicitado por la empresa.
5. El Jefe y Asistente de Bodega clasificarán la mercadería según los parámetros establecidos.
6. La factura será enviada al departamento contable para el respectivo registro en el sistema.

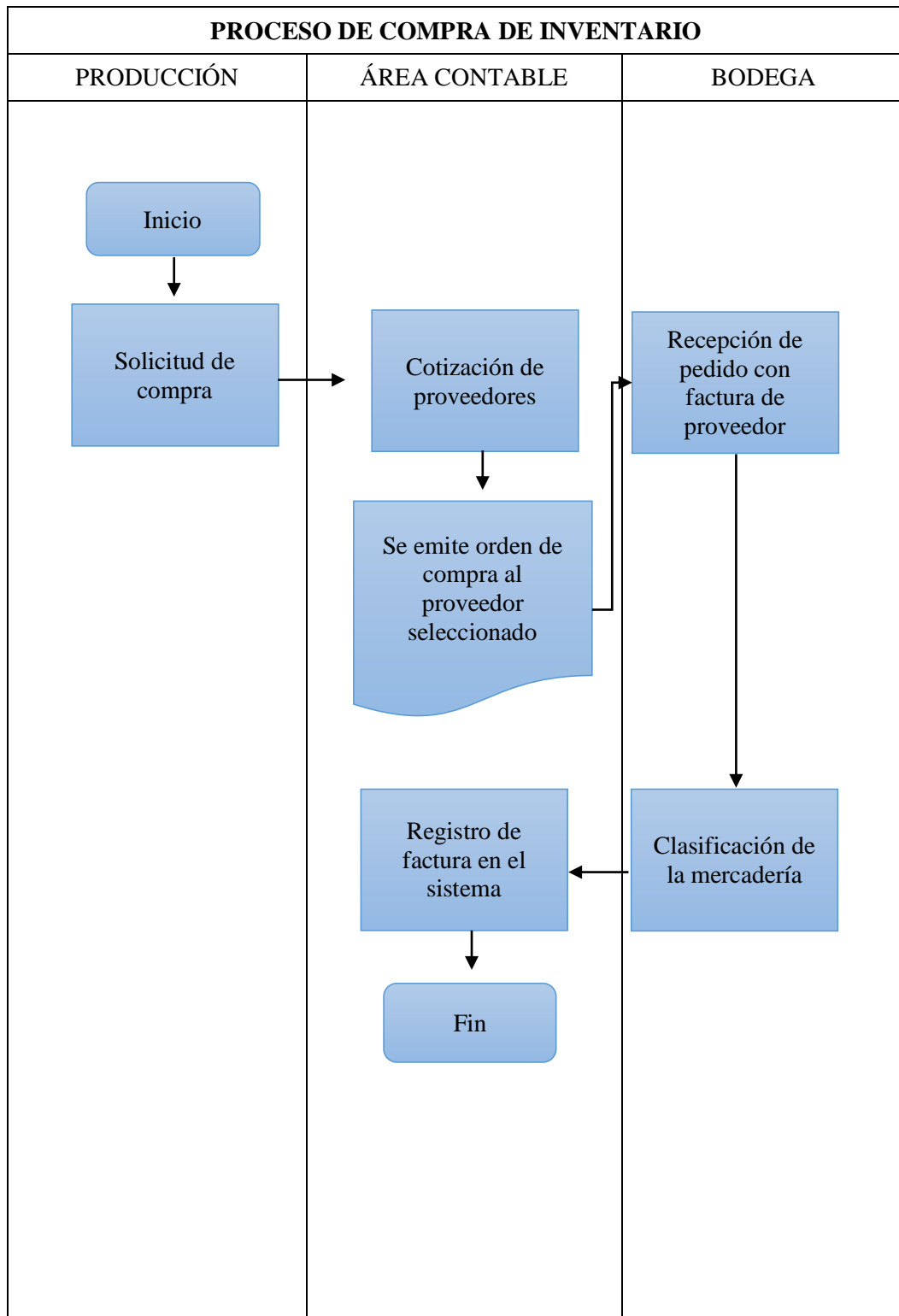


Figura 3 Proceso de compra de inventario

Elaborado: Francisco Cruz.

Procedimientos de venta de producto

Se establecerán los procedimientos para realizar la venta de los productos. Cabe indicar que, en este punto solo se evaluarán las actividades que corresponden a la notificación de la venta a la bodega para su respectivo envío.

Parámetros del proceso de venta de producto

1. Cotización emitida al cliente
2. Orden de compra

Actividades para el proceso de venta de producto

1. Una vez que el cliente aprueba la cotización emitirá una orden de compra para generar la venta.
2. El responsable del área comercial enviará la orden de compra al área de bodega solicitando la mercadería que es requerida por el cliente.
3. El Jefe de Bodega verificará las existencias de la mercadería por medio del código asignado a cada producto para su revisión en el sistema.
4. El jefe de bodega notificará la existencia de los productos al departamento de facturación para que emita la respectiva factura de acuerdo al inventario.
5. El Jefe y Asistente de Bodega deben preparar la mercadería para su envío.
6. Se verificará que los productos preparados para el envío sean los mismos detallados en la factura.
7. El departamento de logística debe organizar el envío de los pedidos.
8. El producto será entregado al cliente.

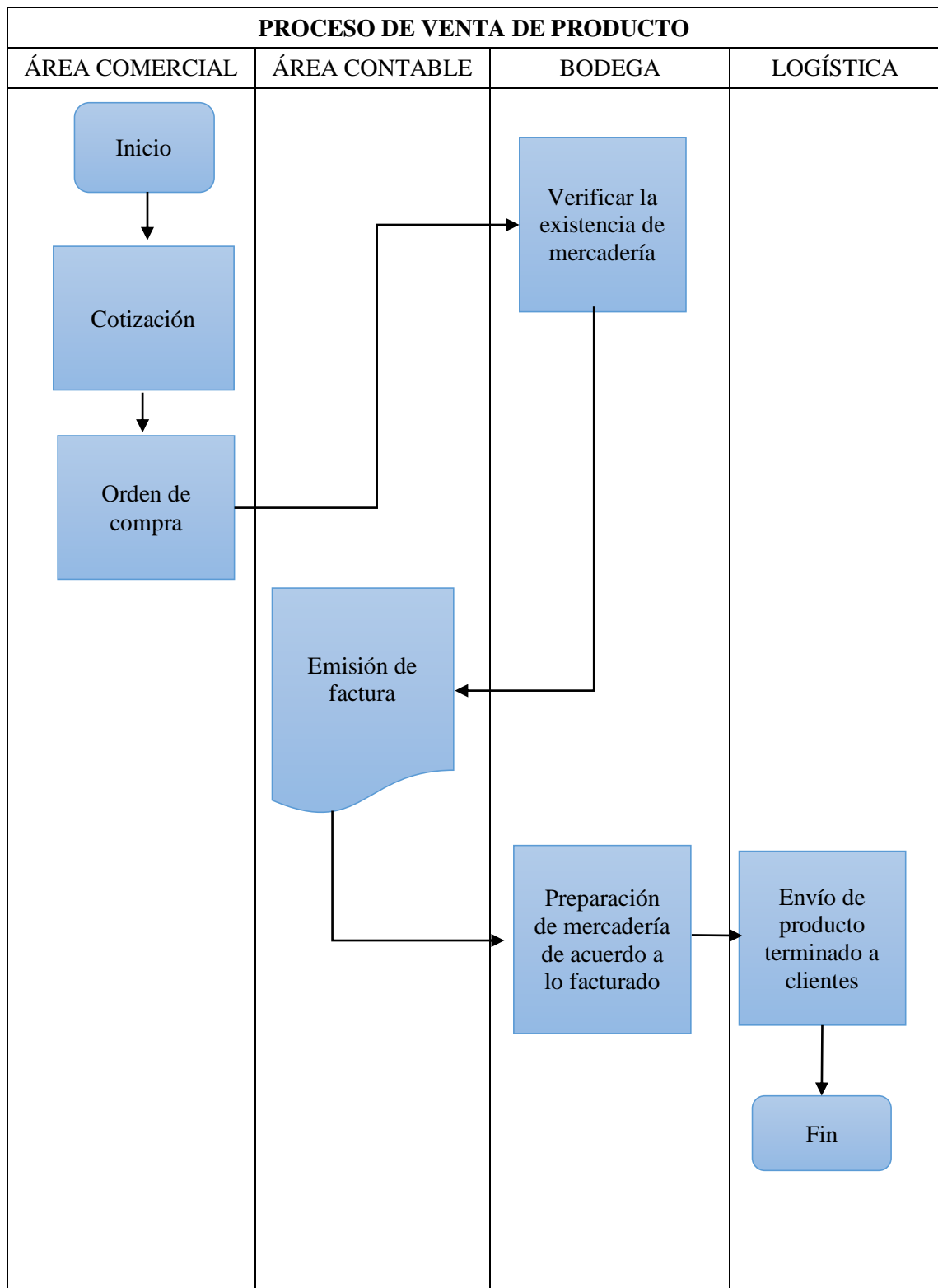


Figura 4 Proceso de entrada de producto

Elaborado: Francisco Cruz.

Procedimiento de salida de los materiales

En este proceso se establece la entrega de los insumos a la parte operativa de la empresa previa solicitud.

Parámetros del proceso de salida de materiales

1. KARDEX
2. Pedido de insumos
3. Documento interno: Movimiento de inventario.

Actividades para el proceso de salida de materiales

1. El jefe de producción debe realizar la solicitud de pedido al jefe de bodega.
2. El Jefe de Bodega verificará en el sistema las existencias de los materiales solicitados para producción.
3. Una vez determinada la existencia del insumo solicitado, el asistente de bodega procede a buscar y preparar el material para su entrega.
4. El Jefe de Bodega procederá a registrar la salida del insumo con la firma del Jefe de producción, por medio de este documento se irá dando de baja al Kardex.
5. La solicitud y el Kardex son guardados por el Jefe de Bodega para los controles de inventario posteriores.

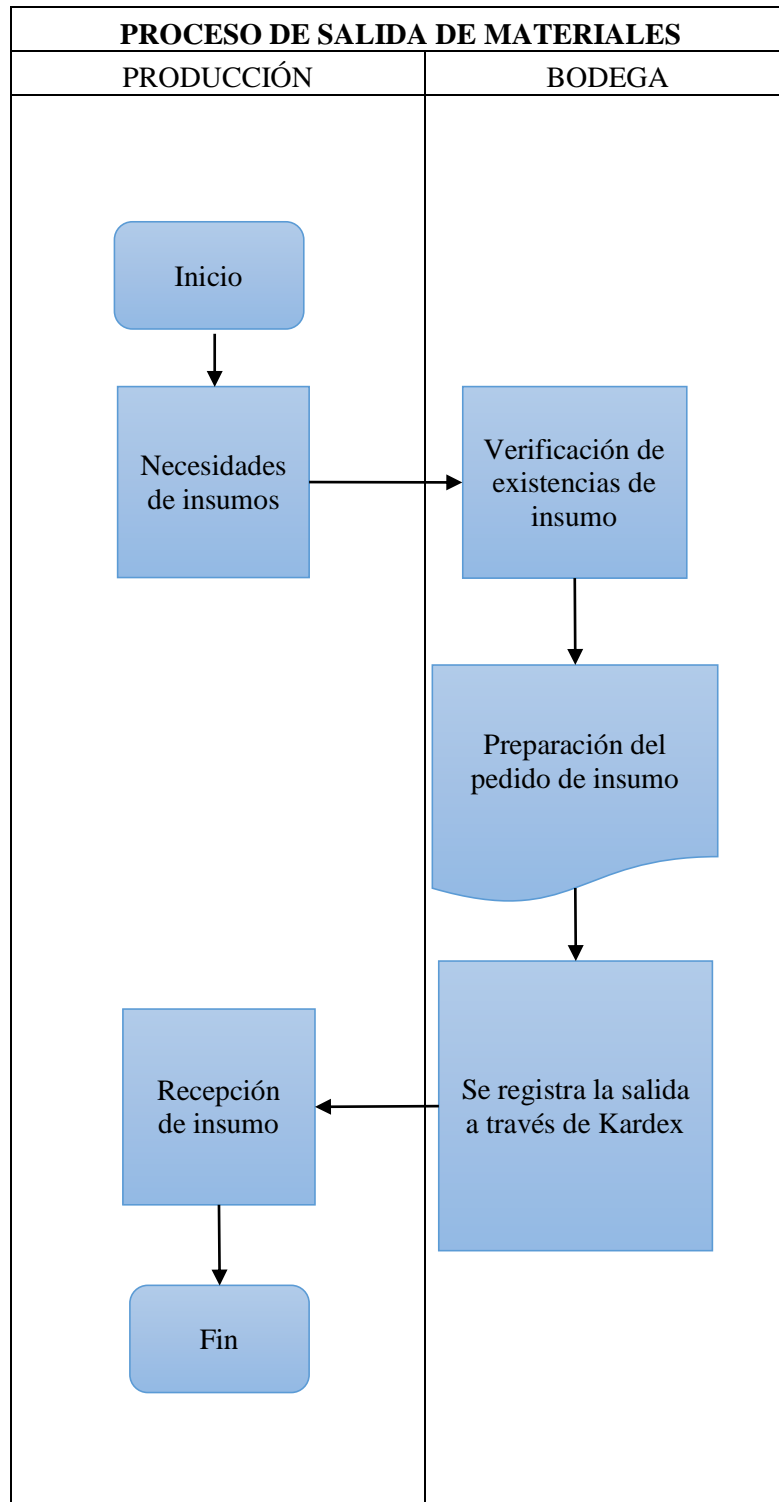


Figura 5 Proceso de salida de materiales

Elaborado: Francisco Cruz.

Políticas de control de inventario

Políticas de inventario.

1. Se presentará la documentación y soporte de las transacciones de inventario deberá contar con la firma autorizada en la gerencia.
2. La evaluación de inventarios general debe ser diaria establecido el porcentaje máximo de los inventarios stock a lo que es necesario un inventario sorpresivo en la organización.
3. El jefe de bodega se encargará de la toma física de inventarios monitoreada por el departamento de Contabilidad.
4. Si se presenta una diferencia en la mercadería, requerirá un análisis previo por dicho faltante, es necesario un ajuste con la debida autorización de la organización sin perjuicio de descuentos al custodio de inventarios.
5. El departamento de Contabilidad deberá realizar la coordinación de los inventarios al final de la semana, así como los inventarios sorpresivos.
6. El jefe o encargado en la bodega procederá a verificar cada ítem detallado en la factura y físicamente.
7. Se deberá verificar si la factura contenga los llenados correspondientes, así como la firma de los responsables.
8. Una vez verificado los requisitos el jefe o encargado de la bodega procederá a firmar o sellar con la hora y fecha de la entrega de mercadería.

Políticas en área de bodega.

1. El jefe o encargado de bodega deberá revisar la mercancía una vez recibida la factura bajo todas las disposiciones de la empresa.
2. Es necesario que todos los productos una vez ingresados se encuentra en existencias.
3. Si en algunos de los casos el producto esta con un mínimo de 1 ítem se notificará al departamento de Contabilidad para que evalúen los procedimientos y realicen el respectivo pedido.
4. Preparación del respectivo pedido para su venta y en cajas debidamente selladas.
5. El encargado o jefe de bodega se deberá elaborar un ingreso es un documento necesario para el registro de la compra con el registro del sistema de la empresa luego a la previa autorización por la organización.
6. Controlar la documentación que sirve para la contabilización y organización de la empresa.
7. Se entrega al transportista la factura para que proceda con la entrega de la mercancía.
8. El cliente deberá recibir el pedido, verificarlo para luego proceder a la firma de la factura.
9. El encargado deberá registrar el respectivo cobro en efectivo o cheque.

Políticas del área de Contabilidad.

1. Se debe realizar el registro contable y los movimientos de inventarios para la presentación de Estados Financieros.
2. Establecer con la gerencia las técnicas de evaluación de inventarios.
3. Realizar conciliaciones bancarias en la empresa mensualmente.
4. Emitir los comprobantes de egresos con los soportes de pago.
5. Realizar las declaraciones de impuestos.
6. Provisión de beneficios sociales a los empleados.
7. Cotización a los proveedores.
8. Se debe controlar los plazos de entrega de mercadería como recepción y condiciones de facturas para su contabilización.
9. Establecer los costos del artículo a comprar mediante un análisis comparativo determinar la calidad y los precios.
10. Ajustes por depreciación de Activos.
11. Elaborar las órdenes de compras y realizar seguimiento a los proveedores.
12. Es necesario realizar un control de inventarios para el área de bodega, el departamento de Contabilidad ejecutará las fechas de ejecución.
13. Registro de devoluciones lo registrará y archivo de documentos en orden cronológico.
14. Dar un seguimiento a las requisiciones de compra en la organización.
15. Archivo de comprobantes de Ingreso y Egreso.

Recurso humano encargado del inventario

Uno de los puntos más importantes de la propuesta será establecer correctamente los cargos y responsabilidades sobre el manejo de inventario, para cada personal de la empresa COSTA TURÍSTICA S.A, entre ellos los siguientes:

1. Administración: Directivos de la empresa
2. Departamento contable: Encargado de compras
3. Bodega: Jefe de Bodega
4. Encargado responsable de cada área

Responsabilidades de los Directivos de la empresa

Para el proceso de control de inventario, los directivos de la empresa tendrán las siguientes responsabilidades:

1. Revisión de políticas
2. Revisión de procesos
3. Control de los procesos
4. Evaluación del sistema aplicado.

Responsabilidades del departamento contable

En el departamento contable, se nombrará como responsable a la persona encargada de la compra de los insumos, el cual lleve el registro de dichas compras con las siguientes responsabilidades:

1. Verificación de pedidos
2. Cotización de los pedidos
3. Ingreso de Facturas de compras al sistema
4. Pago a proveedores

Responsabilidades del Jefe de Bodega

Como Jefe de bodegas, las responsabilidades relacionadas al control del inventario serán:

1. Recepción de pedidos
2. Comparación entre el producto pedido y el producto recibido en la bodega
3. Firmar la recepción del pedido
4. Notificar anomalías en el pedido al departamento contable
5. Entrega de producto según lo facturado o solicitado por producción.

Responsabilidades de los encargados por área

Para una mejor distribución de funciones, cada departamento designará una persona que se encargue de realizar los pedidos de suministros e insumos al Jefe de bodega y al departamento contable, a fin de evitar que se realice un pedido doble de insumos o pérdidas de materiales, por lo que, las responsabilidades de este encargado son:

1. Recepción de los insumos pedidos a Bodega
2. Verificación del estado de la mercadería
3. Registro de pedido de insumos

4. Asumir la responsabilidad de los pedidos y el buen uso del material usado en su área.

Ratios e Indicadores Financieros para Inventarios

Rotación de inventarios

La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es consumado. Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de venta}}{\text{Inventarios}} \quad (17)$$

Días de rotación de inventarios

El principal beneficio de este indicador, es producir valores que son bastante inteligibles y proporciona un punto de comparación inmediato con el tiempo de entrega. En este caso, indica en cuántos días se necesita vender el inventario.

$$\text{Días de Rotación de inventarios} = \frac{365}{\text{Rotación inventarios}} \quad (18)$$

Ratios Financieros de Rentabilidad

Rendimiento sobre los Activos

Permite analizar y comparar la utilidad obtenida en relación a la inversión realizada, su fórmula es la siguiente:

$$\text{Rendimiento sobre los Activos} = \frac{\text{UNDI}}{\text{Activo total}} \quad (19)$$

Rendimiento sobre el Patrimonio

Es un ratio que permite evaluar la capacidad de generar beneficios de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas.

$$\text{Rendimiento sobre Patrimonio} = \frac{\text{UNDI}}{\text{Patrimonio total}} \quad (20)$$

Margen de utilidad bruta

Indica el porcentaje de los fondos que quedan después de la eliminación del costo de los productos vendidos a partir de las cifras de ingresos, mediante el siguiente cálculo:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de venta}}{\text{Ventas}} \quad (21)$$

Margen de utilidad operacional

Este ratio indica el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto todos los costos y gasto sin incluir impuestos e intereses de la deuda), a través de la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} \quad (22)$$

Margen de utilidad neta

Este indicador mide el porcentaje de ingreso obtenido después de que la empresa ha cubierto todos los costos y gastos, pero incluyendo los impuestos y los intereses.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \quad (23)$$

CONCLUSIONES

- ✓ La empresa Costa Turística S.A, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, para el control de los inventarios, ocasionando retrasos en las actividades y mal uso de recursos financieros, humanos y materiales.
- ✓ Los procesos contables para la gestión de inventarios no son analizados adecuadamente, lo que incide en el nivel de rentabilidad de la empresa, lo cual se desencadena en: pérdidas de contratos con los proveedores, término de contratos laborales con empleados.
- ✓ Existe inconsistencia en la evaluación del control de los inventarios, debido al inadecuado manejo de los sistemas contables en la empresa, lo que ocasionaría problemas económicos.
- ✓ La empresa no aplica ratios financieras, por lo que se desconocería con exactitud los saldos reales de los estados financiero, y la rentabilidad con que cuenta en la actualidad.

RECOMENDACIONES

- ✓ Es necesario para la empresa COSTA TURÍSTICA S.A., que aplique un manual de políticas y procedimientos, para mejorar la rentabilidad y fortalecer las áreas de inventario y bodega.
- ✓ Analizar los procesos contables para la Gestión de inventarios aplicados en la empresa COSTA TURÍSTICA S.A., consiguiendo un cambio positivo, y evitando problemas a futuro.
- ✓ Establecer continuamente evaluaciones de sistema contable, con el propósito de que la empresa mantenga un control exhaustivo sobre los movimientos de los inventarios que realizan en el área de bodega.
- ✓ Se recomienda la aplicación de los ratios financieros, con el propósito de medir los saldos reales con exactitud, reduciendo el nivel de riesgo e incrementando la rentabilidad de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Bach, A. R. (2014). Gestión económica y financiera de la empresa. Madrid: Ediciones Paraninfo.
- Ballou. (2014). Logística empresarial: Control y planificaciones. Cuba: Diaz de Santos.
- Bernal. (2010). Metodología de la investigación. Colombia.
- Burguete, A. C. (2014). Analisis Financiero. Mexico: Unid Editorial Digital.
- Carralero. (12 de Octubre de 2015). SoloContabilidad. Obtenido de SoloContabilidad:
<http://www.solocontabilidad.com/inventarios/identificacion-especifica>
- Castro, Uribe, & Castro. (2014). C. A. Castro Zuluaga, D. C. Uribe Cadavid, and J. A. Castro Urrego, "Marco de Referencia para el Desarrollo de un Sistema. Revista INGE CUC, 30 - 42.
- Céspedes, Paz, Jimenez, & Pérez. (2 de Septiembre de 2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. Obtenido de eumed.net: www.eumed.net > Observatorio de la Economía Latinoamericana
- Cristóbal, L. A., & Edwin González Asencio, M. L. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas . Ciencias de la Administracion y Economía , Scielo .
- Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de Inventarios. Málaga: Ic Editorial. Obtenido de
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=5426407&query=importancia+de+inventario>
- Cueva Calderón, N. (2017). ANALISIS DE GESTION DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA FERRETERIA LEONELA S.A.C. Universidad Privada del Norte, PERÚ.
- Duque, Osorio, & Agudelo. (2013). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y su valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos.
- Fernández, A. C. (2017). Gestión de Inventarios . Málaga: IC .

- FIAEP. (24 de Febrero de 2014). CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACEN. Obtenido de fiaep.org: <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Fierro Marínez, Á. M. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF. Colombia: Eco Ediciones.
- Fierro, Á. (2015). Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes. Bogotá: Ecoediciones.
- Garrido, J. A., & A.Domínguez, S. J. (2014). La gestión de los sistemas de información en la empresa. Colombia: Pirámide.
- Gobierno Nacional del Ecuador & Ministerio de Finanzas. (2015). Manual de Procedimientos de Inventario General de Bienes.
- Gutiérrez, Vidal, & J., C. (2014). Modelos de gestión de inventarios en cadenas de abastecimiento: revisión de la literatura. Facultad de Ingeniería, 34-149.
- Herz, J. (2018). Apuntes de contabilidad Financiera. Perú: UPC.
- La Constitución de la República del Ecuador. (2008).
- Limón, R. R. (2014). Historia y Evolución del Pensamiento Científico.
- López. (2014). Logística de aprovisionamiento. Madrid: Paraninfo.
- Machuca, & Venezuela. (2015). Logistica de almacenamiento. Santiago: Lexis Nexis.
- Meana, P. (2017). Gestión de inventarios. Madrid: Paraninfo.
- Montes, J. L. (2014). Gestión de Inventarios . España : ELEARNING S.L.
- Montes, J. L. (2014). Logística de aprovisionamiento. Madrid: Paraninfo.
- Muñoz, Rodriguez, & Chavez. (2014). Crecimiento de Pequeñas empresas.
- Navas, E., M., & Garcia, J. (2014). Analisis contable y financiero (Primera ed.). Bogota, Colombia: De la U.
- Oficial, E. (24 de octubre de 2014). eloficial.com.ec. Obtenido de eloficial.com.ec.: <http://www.elificial.com.ec/significativo-avance-del-sectorferretero-nacional/#.VGuyEjSG8UM>

- Parada Gutiérrez, Ó. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. Sistema de Información Científica.
- Pérez, M. M., & Boubeta, A. B. (2016). Introducción a la Gestión de Stocks. España: IDEAS PROPIAS .
- Rivas. (2013). Aprovisionamiento y Almacenaje en la venta. Lima: Certia.
- Salazar, B. (14 de Marzo de 2016). [ingenieriaindustrialonline.com](http://www.ingenieriaindustrialonline.com). Obtenido de [ingenieriaindustrialonline.com](http://www.ingenieriaindustrialonline.com).: <http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/m%C3%A9todos-de-valoraci%C3%B3n-de-inventarios/>
- Salcedo, T. O. (2015). Control de Inventarios. Contabilidad Hoy.
- Sampieri, R. H. (2014). Metodología de la Investigación. México : Mc Graw Hill Education .
- Santamaría, P. A. (2013). Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa. Pensamiento & Gestión , - 161.
- Secaira Chávez, M. (2014). Modelo de gestión de control y manejo de los inventarios de la empresa Comercial Distribuidora J.L. Universidad Tecnológica Equinocial, Santo Domingo.
- Serrano, M. J. (2013). Gestión logística y comercial. Paraninfo, S.A.
- Sisalema Caguana, M. D. (2015). Gestión de Inventarios y la Rentabilidad en la empresa Poliproyectos Electricidad. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Supe Tuarez, A. D. (2015). “La gestión de inventarios y la rentabilidad de la Empresa “Rodamientos Bower”. Universidad Técnica de Ambato, Ambato.
- Tafur, J. C., & Roldán, M. I. (2015). Costeo basado en actividades ABC. Bogotá: Ecoe.
- Tafur, J. C., Agudelo, J. O., & Roldán, M. D. (2013). Costeo Basado en actividades ABC - Gestión basada en actividades ABM. Bogotá: ECOE.
- Zapata Cortes, J. (2014). Fundamentos de la Gestión de Inventarios. Medellín: Esumer.

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Indicadores
<p>Gestión de Inventarios y la Rentabilidad de La Empresa Costa Turística S.A Cantón La Libertad, Año 2017</p>	<p>¿Cómo afecta el tratamiento contable de la Gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Costa Turística S.A. año 2017?</p> <p>¿Cuáles son los procesos administrativos y contables que se aplican en la empresa Costa</p>	<p>General</p> <p>Evaluar la Gestión de inventarios, mediante procedimientos contables, para la medición de la rentabilidad en la empresa Costa Turística S.A.</p> <p>Específicos</p> <p>Analizar los procesos contables que se aplican en la empresa</p>	<p>La Gestión de inventarios afectará la rentabilidad de la empresa Costa Turística S.A.</p>	<p>Gestión de inventarios – Variable independiente.</p>	<p>-Planificación de inventarios.</p> <p>-Administración de inventarios.</p> <p>- Control de inventarios.</p> <p>-Sistemas de control.</p>

	<p>Turística S.A. para la Gestión de inventarios?</p> <p>¿Qué técnicas contables y financieras se utilizan para el control de inventarios en la empresa Costa Turística S.A.?</p> <p>¿Cómo se calcula la rentabilidad en la empresa Costa Turística S.A.?</p>	<p>Costa Turística S.A para la Gestión de inventarios.</p> <p>Evaluar los sistemas que utiliza la empresa para el control de los inventarios.</p> <p>Evaluar la medición de rentabilidad, mediante la aplicación de ratios financieros en la empresa Costa Turística S.A.</p>		<p>Rentabilidad – Variable dependiente.</p>	<p>- Métodos de valuación</p> <p>-Rentabilidad Económica (ROI)</p> <p>-Rentabilidad Financiera</p> <p>-Margen Bruto</p> <p>-Margen Operativo</p> <p>- Margen Neto</p>
--	---	---	--	---	---

Anexo 2 Orden de Compra



**COSTA TURÍSTICA S.A
COSTURISA**

ORDEN DE COMPRA

Fecha de la O/C:	
------------------	--

N° Pedido:	
------------	--

N° O/C:	
---------	--

Proveedor:

RUC:

Dirección:

Contacto:

Solicitado por:

Código	Cantidad	Descripción	Precio U.	Total
Subtotal				
12% IVA				
Total				

Firma Elaborado

Aprobado
Jefe de Compras

Elaborado: Francisco Cruz.

Anexo 3 Orden de Devolución



COSTA TURÍSTICA S.A
COSTURISA

ORDEN DE DEVOLUCIÓN

Fecha de la O/D:
N° O/D:

N° Pedido:

Proveedor:
RUC:
Dirección:
Contacto:
Factura N°:

Código	Cantidad	Descripción	Fecha de caducidad

Observación: _____

Firma Elaborado
Encargado Bodega

Aprobado
Jefe de Compras

Elaborado: Francisco Cruz.

Anexo 4 Requisición de Materia Prima



COSTA TURÍSTICA S.A
COSTURISA

REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

Fecha de pedido:
Persona que solicita:

Fecha de entrega:

Código	Cantidad	Descripción

Firma Elaborado
Área de Producción

Firma Recibido
Encargado de Bodega

Elaborado: Francisco Cruz.

Anexo 5 Orden de Egreso



COSTA TURÍSTICA S.A
COSTURISA

ORDEN DE EGRESO

Fecha de despacho:
Persona que recibe:

Código	Cantidad	Descripción

Firma Elaborado
Encargado de Bodega

Firma Recibido
Área de Producción

Elaborado: Francisco Cruz.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES		VALOR		COSTO		GANTO		VALOR NO DEDUCIBLE EN LA CONVENIENCIA	
CANTIDAD	UNIDAD	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR	VALOR
364	+	0.00							
365	+	0.00							
366	+	0.00							
367	+	0.00							
368	+	170.30							
369	+	0.00							
370	+	0.00							
371	+	0.00							
372	+	0.00							
373	+	18979.82							
374	+	189.38							
375	+	29790.00							
376	+	0.00							
377	+	0.00							
378	+	0.00							
379	+	0.00							
380	+	0.00							
381	+	0.00							
382	+	0.00							
383	+	0.00							
384	+	0.00							
385	+	0.00							
386	+	0.00							
387	+	0.00							
388	+	0.00							
389	+	0.00							
390	+	0.00							
391	+	0.00							
392	+	0.00							
393	+	0.00							
394	+	0.00							
395	+	0.00							
396	+	0.00							
397	+	0.00							
398	+	0.00							
399	+	0.00							
400	+	0.00							
401	+	0.00							
402	+	0.00							
403	+	0.00							
404	+	0.00							
405	+	0.00							
406	+	0.00							
407	+	0.00							
408	+	0.00							
409	+	0.00							
410	+	0.00							
411	+	0.00							
412	+	0.00							
413	+	0.00							
414	+	0.00							
415	+	0.00							
416	+	0.00							
417	+	0.00							
418	+	0.00							
419	+	0.00							
420	+	0.00							
421	+	0.00							
422	+	0.00							
423	+	0.00							
424	+	0.00							
425	+	0.00							
426	+	0.00							
427	+	0.00							
428	+	0.00							
429	+	0.00							
430	+	0.00							

SUBVENCIONES DEL GOBIERNO				OTROS				2011		2012	
OTROS				PÉRDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS				7211	0	7212	0
OTROS PASIVOS CORRIENTES								7214	0	7216	0
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (SR)	546	+ 0.00									
OTROS	548	+ 0.00									
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	+ 0.00	258768.03				7681	+ 211384.93			
TOTAL COSTOS											
RELACIONADAS DEL EXTERIOR											
LOCALS	553	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	554	+ 0.00									
LOCALS	558	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	559	+ 0.00									
LOCALS	557	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	556	+ 0.00									
LOCALS	529	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	530	+ 0.00									
LOCALS	581	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	582	+ 0.00									
LOCALS	583	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	584	+ 0.00									
LOCALS	585	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	586	+ 0.00									
LOCALS	587	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	588	+ 0.00									
LOCALS	589	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	590	+ 0.00									
LOCALS	591	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	592	+ 0.00									
CONCLUSIÓN TRIBUTARIA											
UTILIDAD DEL EJERCICIO											
LOCALS	601	+ 23794.16									
DEL EXTERIOR	602	+ 0.00									
PERDIDA DEL EJERCICIO											
LOCALS	603	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	604	+ 0.00									
CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES											
REVERSIÓN											
LOCALS	605	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	606	+ 0.00									
LOCALS	607	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	608	+ 0.00									
REVERSIÓN											
LOCALS	609	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	610	+ 0.00									
LOCALS	611	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	612	+ 0.00									
LOCALS	613	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	614	+ 0.00									
LOCALS	615	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	616	+ 0.00									
LOCALS	617	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	618	+ 0.00									
LOCALS	619	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	620	+ 0.00									
LOCALS	621	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	622	+ 0.00									
LOCALS	623	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	624	+ 0.00									
LOCALS	625	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	626	+ 0.00									
LOCALS	627	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	628	+ 0.00									
LOCALS	629	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	630	+ 0.00									
LOCALS	631	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	632	+ 0.00									
LOCALS	633	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	634	+ 0.00									
LOCALS	635	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	636	+ 0.00									
LOCALS	637	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	638	+ 0.00									
LOCALS	639	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	640	+ 0.00									
LOCALS	641	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	642	+ 0.00									
LOCALS	643	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	644	+ 0.00									
LOCALS	645	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	646	+ 0.00									
LOCALS	647	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	648	+ 0.00									
LOCALS	649	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	650	+ 0.00									
LOCALS	651	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	652	+ 0.00									
LOCALS	653	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	654	+ 0.00									
LOCALS	655	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	656	+ 0.00									
LOCALS	657	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	658	+ 0.00									
LOCALS	659	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	660	+ 0.00									
LOCALS	661	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	662	+ 0.00									
LOCALS	663	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	664	+ 0.00									
LOCALS	665	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	666	+ 0.00									
LOCALS	667	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	668	+ 0.00									
LOCALS	669	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	670	+ 0.00									
LOCALS	671	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	672	+ 0.00									
LOCALS	673	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	674	+ 0.00									
LOCALS	675	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	676	+ 0.00									
LOCALS	677	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	678	+ 0.00									
LOCALS	679	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	680	+ 0.00									
LOCALS	681	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	682	+ 0.00									
LOCALS	683	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	684	+ 0.00									
LOCALS	685	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	686	+ 0.00									
LOCALS	687	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	688	+ 0.00									
LOCALS	689	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	690	+ 0.00									
LOCALS	691	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	692	+ 0.00									
LOCALS	693	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	694	+ 0.00									
LOCALS	695	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	696	+ 0.00									
LOCALS	697	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	698	+ 0.00									
LOCALS	699	+ 0.00									
DEL EXTERIOR	700	+ 0.00									

		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO		978	=	1725.43
		GARANCIAS Y PROVISIONES FIANZA Y EQUIPO		980	=	0.00
		PENSIÓN POR REEMPLAZOS		981	=	0.00
		ACTIVOS INTANGIBLES		982	=	0.00
		OTROS		983	=	0.00
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)		GARGANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIO A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		984	=	0.00
		GARGANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		985	=	0.00
		GARGANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES		986	=	0.00
		LA FUERTE EFECTIVA DE LAS GARGANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		987	=	0.00
		OTROS		988	=	0.00
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE				989	=	0.00
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO				990	=	0.00
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO				991	=	0.00
PASO PREVIO (Mermado)				992	=	0.00
DETALLE DE REPTITACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)				993	=	0.00
RENTES				994	=	0.00
IMPUESTO				995	=	0.00
MULTA				996	=	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según de impresión si pago en declaración sustitutiva)						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				997	=	0.00
INTERES POR MOROSIDAD				998	=	0.00
MULTA				999	=	0.00
TOTAL PAGADO				1000	=	0.00
MEDIANTE CHEQUE/ DEBITO BANCARIO, EFECTIVO O OTRAS FORMAS DE PAGO				1001	=	0.00
MEDIANTE COMPENSACIONES				1002	=	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO				1003	=	0.00
MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				1004	=	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTASERIES		DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)
908	910	912	914	916	918	920
909	911	913	915	917	919	921
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL, DE ACUERDO A LA LEY 191 DE 1995 (L.E.Y. 11)						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR			
NOMBRE:			NOMBRE:			
Cédula de Identidad o No. de Pasaporte:			RUC No.:			
0808080808			0000000001			

Anexo 7 Estado de situación financiera

EMPRESA COSTA TURISTICA S.A. COSTURISA			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE 2017			
Expresado en dólares			
	2017		
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 25.412,36	10,12%	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 95.340,71	37,98%	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 12.170,96	4,85%	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 70.621,56	28,13%	
PRIMAS DE SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 2.116,64	0,84%	
INVENTARIOS	\$ 45.394,23	18,08%	
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	\$ 251.056,46	100,00%	87,47%
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
TERRENOS	\$ 44,40	0,12%	
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUA	\$ 678,38	1,89%	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 10.370,92	28,83%	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 102,28	0,28%	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINER	\$ 25.790,00	71,69%	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -1.009,47	-2,81%	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	\$ 35.976,51	100,00%	12,53%
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 287.032,97		100,00%
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 229.791,96	88,45%	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 17.112,32	6,59%	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 517,15	0,20%	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 4.634,93	1,78%	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMP	\$ 2.081,71	0,80%	
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A L	\$ 4.037,21	1,55%	
PROVISIONES CORRIENTES	\$ 1.613,25	0,62%	
TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	\$ 259.788,53	100,00%	90,51%
PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 8.000,00	29,36%	
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTER	\$ 4.671,79	17,15%	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 14.572,65	53,49%	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 27.244,44	100,00%	9,49%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 287.032,97		100,00%

Anexo 8 Estado de resultado integral

EMPRESA COSTA TURISTICA S.A. COSTURISA		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
Expresado en dólares		
	2017	
INGRESOS		
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES 12%	\$ 558.804,45	100,00%
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES 0%	\$ 8,15	0,00%
TOTAL DE INGRESOS	\$ 558.812,60	100,00%
COSTOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTAS	\$ 213.351,95	38,18%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 78.830,00	14,11%
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 27.105,37	4,85%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 29.752,88	5,32%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 700,00	0,13%
OTROS GASTOS	\$ 185.288,21	33,16%
GASTOS FINANCIEROS		0,00%
TOTAL DE COSOS Y GASTOS	\$ 535.028,41	95,74%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 23.784,19	4,26%
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 4.634,93	0,83%
PÉRDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES	\$ 2.500,00	0,45%
UTILIDAD/PÉRDIDA	\$ 16.649,26	2,98%

Anexo 9 Modelos de entrevistas



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE
SANTA ELENA**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Contadora: Lcda. Paola Rodríguez del Pezo

Pregunta 1. ¿Cuál es el grado de importancia de los inventarios dentro del sistema contable de la compañía?

Pregunta 2. ¿Qué procesos se realizan en el registro contable para ingreso de inventarios?

Pregunta 3. Considera usted que la gestión de los inventarios ayuda a la rentabilidad de la empresa. ¿Por qué?

Pregunta 4. ¿Mencione las medidas de control que se realizan al momento de determinar la adquisición de inventarios?

Pregunta 5. ¿Qué métodos de valuación de inventarios se llevan a cabo como parte de los controles de las existencias en bodega?

Pregunta 6. ¿Qué métodos se realizan para evaluar las pérdidas o excesos de inventario registrados en los informes contables de la empresa?

Pregunta 7. ¿De qué manera se establecen los costos de mantenimiento de inventario que posee la empresa?

Pregunta 8. ¿Cómo se concilian los resultados obtenidos de los inventarios físicos contra los registros contables?

Pregunta 9. ¿Qué procedimientos se realizan para la contabilización de costos de inventario obsoleto?

Pregunta 10. ¿Considera usted que es necesario el diseño de un modelo de gestión para el control de inventario?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE
SANTA ELENA**



**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Jefe Bodega Ing. Juan Pozo Tomalá

Pregunta 1. ¿Cuáles son las actividades que realiza en la empresa?

Pregunta 2. ¿Qué documentos se manejan para el registro del movimiento de la mercadería?

Pregunta 3. ¿Qué dificultades tiene la empresa en el proceso de registro y control de los inventarios?

Pregunta 4. ¿Cómo afectaría la falta de control del inventario en una empresa?

Pregunta 5. ¿De qué manera el control de inventario le permite a usted tener ventaja competitiva con las demás empresas?

Pregunta 6. ¿Qué procesos se realizan en la revisión, aprobación y de inventarios?

Pregunta 7. ¿Cómo considera usted el tratamiento y desempeño que le dan al control de inventarios?

Pregunta 8. ¿Qué procedimientos ejecutan durante la toma física de inventario periódico realizado en la empresa?

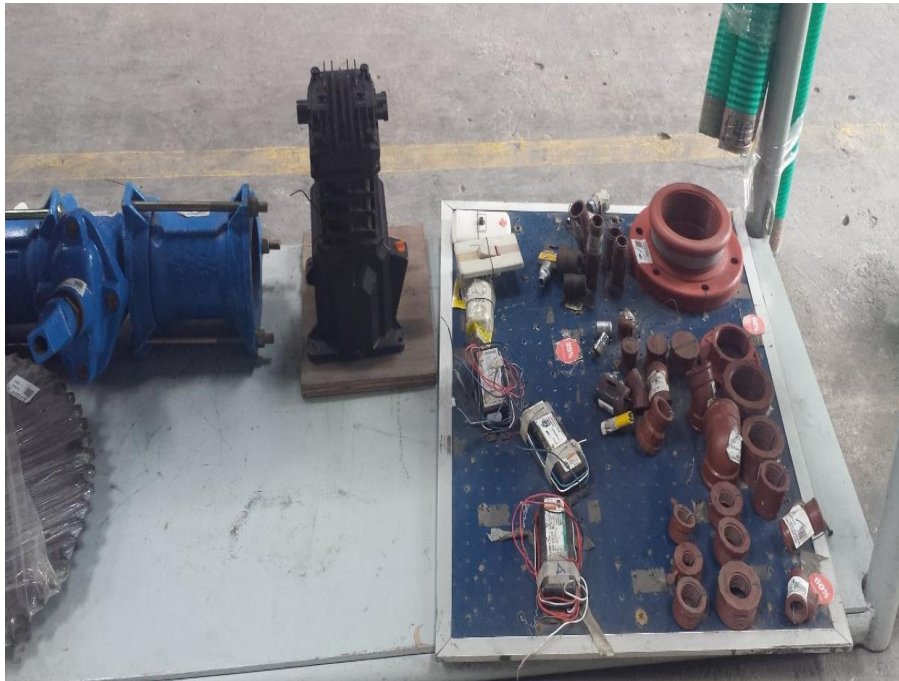
Pregunta 9. ¿Qué reportes usted entrega a los gerentes y cada que tiempo?

Pregunta 10. ¿Considera usted que es necesario el diseño de un modelo de gestión para el control de inventario?

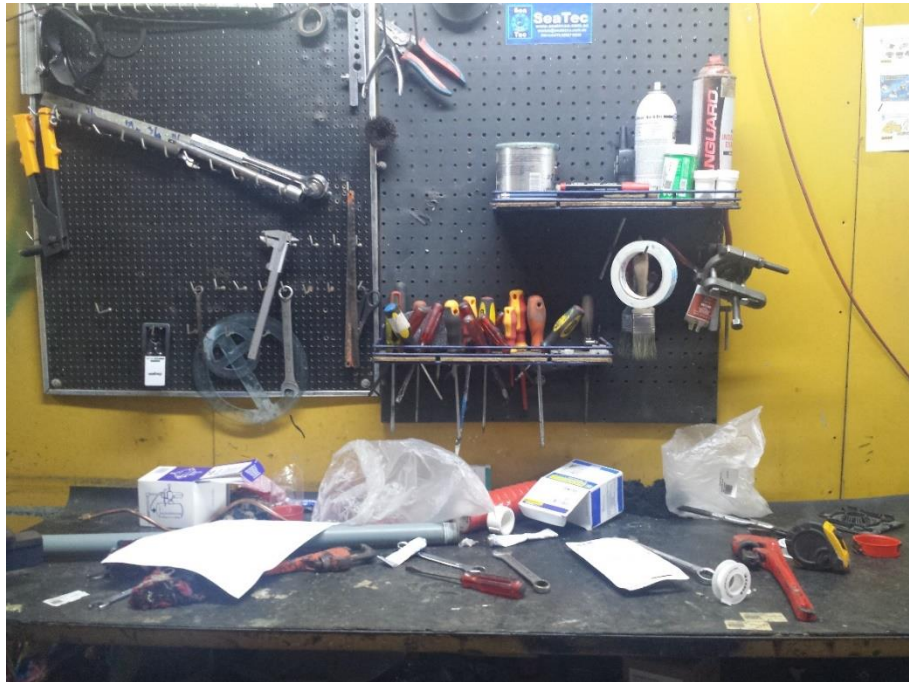
Anexo 10 Entrevista al Jefe de Bodega



Anexo 11 Inventario sin vender



Anexo 12 Bodega



Anexo 13 Materiales





COSTA TURÍSTICA S.A
COSTURISA

La Libertad, 5 de febrero del 2019

Lcda. Maria Fernanda Alejandro, Msc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.
Universidad Estatal Península de Santa Elena.

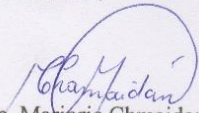
En su despacho.

Yo, Marjorie Chamaidan Montoya, representante legal y gerente COSTA TURÍSTICA S.A COSTURISA, me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que el Sr. Francisco Julián Cruz González con cédula de identidad No. 2400050825 se le concede la respectiva autorización para que realice su trabajo de investigación, titulado "GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COSTA TURÍSTICA S.A CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2017"; con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el trabajo de investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente,


Sra. Marjorie Chmaidan Montoya.
GERENTE GENERAL COSTURISA
C.I 0910865666

c.c: archivo

**COSTA
TURÍSTICA S.A.**



Costurisa

R.U.C. # 2490004931001