



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

**TEMA:**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL  
PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2017**

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

**AUTOR:**

**Carlos Víctor Gonzabay Maldonado**

**LA LIBERTAD - ECUADOR**

**2019**



**TEMA:**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL  
PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2017**

**AUTOR:**

Gonzabay Maldonado Carlos Víctor

**TUTORA:**

Lcda. Alejandro Lindao María Fernanda, MCA.

**RESUMEN**

El presente trabajo de investigación Gestión de Inventarios y la Rentabilidad del Hotel Punta del Mar del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017; tiene como objetivo evaluar la Gestión de Inventarios mediante aplicaciones de técnicas contables y financieras para la medición de la rentabilidad; el estudio se direcciona a la elaboración de una propuesta que ayude a mejorar dicha gestión, mediante la elaboración de un manual de políticas y procedimientos, el cual se estipule los procesos que se deben implementar, desde la adquisición de la mercadería hasta que se despacha a los clientes o utilizada en la elaboración de los servicios, de esta manera se disminuye las inconsistencia e irregularidades. Para la elaboración de la investigación se procedió con la conceptualización teórica de las variables de estudio que se fundamentó a base del cumplimiento de sus tareas científicas, y los problemas de investigación encontrados en el hotel. Además, se aplicó la investigación descriptiva y de campo, donde se describieron los procesos a los que son sometidos los inventarios; dicha información se obtuvo mediante la utilización de entrevistas dirigidas al gerente general, contador y jefe de bodega del hotel. La información requerida como los estados financieros fueron facilitados para el respectivo análisis, de esta manera se desarrolló la investigación obteniendo las conclusiones y elaborando las recomendaciones, direccionadas a los objetivos diseñados permanentes con la finalidad de mejorar la gestión y desarrollar aún más su rentabilidad.

**Palabras Claves:** Gestión de Inventarios, Rentabilidad, Control de Inventarios, Procesos, Estados Financieros



**TEMA:**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL  
PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE  
SANTA ELENA, AÑO 2017**

**AUTOR:**

Gonzabay Maldonado Carlos Víctor

**TUTORA:**

Lcda. Alejandro Lindao María Fernanda, MCA.

**ABSTRACT**

The present research work : "Inventory management and profitability Punta del Mar hotel, Canton La Libertad, Province of Santa Elena, Year 2017", has as main objective to evaluate the management of inventories through the application of accounting techniques and financial, for the measurement of its profitability, the study is directed to the elaboration of a proposal that helps to improve their management, through the elaboration of a manual of policies and procedures, which stipulates the processes that must be implemented , from the acquisition of the merchandise until it is sent to the clients, or used in the elaboration of services, in this way to reduce the inconsistencies and irregularities. For the elaboration of the investigation proceeded with the theoretical conceptualization of the variables of study that is based on the fulfillment of its scientific tasks, and the research problems found in the hotel.

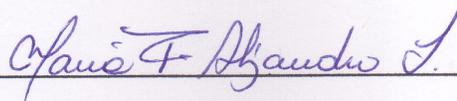
In addition, the descriptive and field research was applied, where the processes to which the inventories are subjected were described, this information was obtained through the use of the interview to the General Manager. , to the accountant, and to the head of the hotel's warehouse. The required information as the financial statements were provided for the analysis in this way the investigation was developed obtaining the conclusions and elaborating the recommendations, directed to the permanently designed objectives, in order to improve the management and further develop its profitability.

**Key words:** Inventory management, Profitability, Inventory control, Processes, Financial Statements

### **APROBACIÓN DE LA PROFESORA GUÍA**

En mi calidad de Profesora Guía del Trabajo de Titulación, **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”** elaborado por el Sr. **Carlos Víctor Gonzabay Maldonado**, egresado de la Carrera de Contabilidad Y Auditoria, Facultad de Ciencias Administrativas de las Universidad Estatal 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, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Lcda. María Fernanda Alejandro Lindao, MCA.  
PROFESORA GUÍA**

## **DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”**, elaborado por **Gonzabay Maldonado Carlos Víctor** 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 transformen 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,**



Gonzabay Maldonado Carlos Víctor  
C.C. N° 240013896-8

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco de manera muy especial a Dios por brindarme salud y permitirme culminar el proceso de estudio para obtener el título universitario logrando superar los obstáculos presentados

A mis padres y familia que han sido un apoyo absoluto en mi formación académica, inculcándome principios y valores que son factores esenciales para poder crecer tanto como persona y como profesional.

A los docentes que forman la carrera de Contabilidad y Auditoría por haber formado parte del proceso de enseñanza y aprendizaje brindando todos sus conocimientos. A la directora de la carrera Lcda. María Alejandro que con los consejos e instrucciones han ayudado el proceso de trabajo de titulación.

A mis amigos y compañeros que han sido parte de este proceso han ayudado mediante sus consejos y conocimientos a no darme por vencido. Además a los colaboradores del hotel Punta del Mar por permitirme realizar mi trabajo de titulación en tan prestigiosa entidad.

***Carlos Gonzabay Maldonado***

## **DEDICATORIA**

Dedico el trabajo de titulación a Dios, por permitirme culminar mi etapa universitaria.

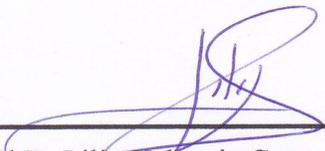
A mis padres Carlos Gonzabay y María Maldonado que son el motor primordial de mi vida y que me han ayudado al cumplimiento de mis objetivos, dándome los consejos necesarios para vencer adversidades que se presentan en la vida inculcándome valores. A mi abuelo Víctor Gonzabay Cacao, debido a que él ha contribuido en mi formación académica siendo como un padre para mí.

A mis demás familiares que han confiado y apoyado incondicionalmente para que pueda cumplir mi meta de ser licenciado.

A mis amigos y docentes que me brindaron su apoyo y motivación para el cumplimiento de esta meta establecida.

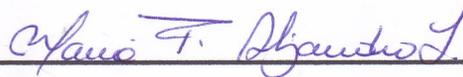
*Carlos Gonzabay Maldonado*

**TRIBUNAL DE GRADO**



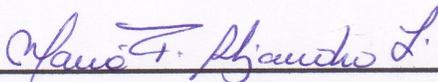
---

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



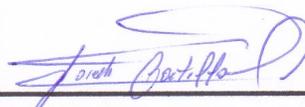
---

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



---

Lcda. María Alejandro Lindao, MCA  
**DOCENTE TUTORA DE LA  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS**



---

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



---

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

## ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA .....	vii
TRIBUNAL DE GRADO.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE FIGURA .....	xii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
1.1. Revisión De Literatura .....	8
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos .....	11
1.2.1. Fundamentación teórica .....	12
1.2.2. Inventario.....	13
1.2.2.1. Objetivo de Inventario .....	14
1.2.3. Gestión de Inventarios .....	15
1.2.3.1. Importancia de la Gestión de Inventarios .....	16
1.2.3.2. Inventario Físico .....	17
1.2.3.3. Tipos de inventarios.....	17
1.2.3.4. Control de Stock .....	18
1.2.3.4.1. Stock máximo .....	18
1.2.3.4.2. Stock de seguridad .....	19
1.2.3.4.3. Stock mínimo .....	19
1.2.2.3. Compras .....	19

1.2.2.4.	Control de Inventarios .....	20
1.2.2.5.	Control Interno Administrativo .....	20
1.2.2.6.	Control Interno Contable .....	21
1.2.2.7.	Almacenamiento .....	22
1.2.2.8.	Sistemas de Inventario:.....	23
1.2.2.9.	Método de Valoración .....	26
1.2.2.10	. Variables que intervienen en los Inventarios.....	27
1.2.3.	Rentabilidad.....	28
1.2.3.1.	Rentabilidad Económica (ROA) .....	30
1.2.3.2.	Rentabilidad Financiera (ROE).....	31
1.2.3.3.	Estados financieros .....	32
1.2.3.4.	Ratios Financieros.....	33
1.2.3.5.	Rotación de Inventario.....	34
1.2.3.6.	Ratios de Rentabilidad .....	35
1.2.3.7.	Análisis Financiero .....	37
1.3.	Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales.....	39
1.3.1.	Plan Nacional del Buen Vivir .....	40
1.3.2.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventarios.....	41
1.3.3.	NIIF para Pymes 2009.....	42
1.3.4.	NIA 501 Elementos a tener en cuenta para la auditoría de inventarios..	42
CAPÍTULO II .....		44
MATERIALES Y MÉTODOS .....		44
2.1.	Tipos de Investigación .....	44
2.2.	Métodos de Investigación .....	45
2.3.	Diseño de Muestreo.....	47
2.4.	Diseño de Recolección de Datos.....	48
CAPÍTULO III.....		50
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		50
3.1.	Análisis de Datos .....	50

3.1.1. Análisis de la entrevista realizada al Gerente General del Hotel .....	51
3.1.2. Análisis de la entrevista realizada al Contador General del Hotel Punta del Mar .....	53
3.1.3. Análisis de la entrevista al Jefe de Bodega del hotel Punta del Mar.....	56
3.2. Limitaciones .....	59
3.3. Resultados. ....	60
3.3.1. Análisis de Contenido .....	66
3.3.1.1. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera .....	66
3.3.1.2. Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral.....	67
3.3.1.3. Análisis Horizontal del Estado de situación Financiera.....	67
3.3.1.4. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral .....	68
3.3.2. Análisis de los Ratios Financieros .....	68
3.3.3. Indicadores de Rentabilidad.....	70
3.4. PROPUESTA:.....	72
3.4.1. Políticas y Procedimientos de Control de los Inventarios.....	78
3.4.2. Políticas de Venta o Egreso de la Mercadería de Bodega.....	82
3.4.3. Políticas de Control de Stock y Toma Física de Inventarios .....	84
3.4.4. Conclusiones de la Propuesta:.....	87
3.4.5. Recomendaciones de la Propuesta: .....	88
CONCLUSIONES .....	89
RECOMENDACIONES .....	90
BIBLIOGRAFÍA .....	91
ANEXOS .....	95

## ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1: Proceso de almacenamiento.....	23
Figura 2: Flujo de Procesos.....	61

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población.....	47
Tabla 2: Muestra .....	48
Tabla 3: Ratios de Inventarios.....	68
Tabla 4: Ratios de Rentabilidad .....	70
Tabla 5: Indicadores Financieros .....	86

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Inventarios del Hotel Punta del Mar .....	63
Cuadro 2: Cuestionario de Control .....	64
Cuadro 3: Nivel de Riesgo y Confianza.....	65
Cuadro 4: Simbología de Flujogramas.....	78
Cuadro 5: Flujogramas de Compras.....	81
Cuadro 6: Flujograma de Egreso de los productos de Bodega .....	83
Cuadro 7: Flujograma de Toma Física.....	85

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos 1: Matriz de consistencia .....	95
Anexos 2: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	96
Anexos 3: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	99
Anexos 4: Análisis Vertical del Estado de Resultados .....	102
Anexos 5: Análisis Horizontal del Estado de Resultados .....	103
Anexos 6: Modelo de Entrevista Dirigida a Gerente General.....	104
Anexos 7: Modelo de Entrevista Dirigida a Contador General del Hotel .....	105
Anexos 8: Modelo de Entrevista Dirigida a Jefe de Bodega del Hotel.....	106
Anexos 9: Fotos .....	107
Anexos 10: Carta Aval .....	108

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el servicio de alojamiento en las últimas décadas ha incrementado en un alto porcentaje, debido a la demanda de turistas que se han establecido, esto genera crecimiento económico en los diferentes países del mundo; por lo tanto, se ha convertido en una parte esencial para el avance socioeconómico de países en desarrollo. El turismo ayuda a la economía dependiendo del tipo de servicio que brinden, la calidad y la rentabilidad que abarca, debido a esto la Organización Mundial del Turismo posee en mercados nacionales e internacionales los diferentes hoteles, de acuerdo a su categoría ya sea de 1 a 5 estrellas, esto genera ingresos representativos para la economía de cada país y por ende se reflejan en los estados financieros que se presentan.

El Ecuador denominado un país en vía de desarrollo, se ha situado en un destino vacacionar por los diferentes sitios turísticos, tiene empresas hoteleras que se van posesionando como fuente primordial de generar utilidad o ganancias que demuestren el incremento de la economía del país, donde se registran ingresos de turistas ya sean nacionales o extranjeros que requieren de un hospedaje satisfactorio, por lo que el ministerio de turismo refleja que en el año 2017, en comparación del año 2016; hubo un incremento del 14% de turistas, esto hace énfasis a que hubo una demanda satisfactoria para los hoteles ubicados en las diferentes provincias del país, por lo que es importante que las cadenas hoteleras de acuerdo a su comercialización cuenten con la distribución, administración y control de inventarios o stock en sus bodegas, que permitan la satisfacción del cliente. Por lo tanto, las empresas en nuestro país fortalecen el desarrollo económico, en cuanto

al sector turístico que se ha evidenciado, debido a la activación turística por medio de la explotación de atractivos.

La provincia de Santa Elena cuenta con 478 hoteles de los cuales en el cantón La Libertad son 15 y de acuerdo al reglamento general de la Ley del Turismo el Hotel Punta del Mar ubicado en la misma ciudad, es considerado y catalogado como 4 estrellas de acuerdo a las características que se asemejan. Dichos hoteles como se dedican o brindan el servicio de hospedaje a los diferentes turistas nacionales y extranjeros deben de optar por contar con una administración y control de los inventarios, en otras palabras, el tratamiento contable que se da en la cuenta de acuerdo a las políticas y normas establecidas para ello.

Debido a lo importante que es la Gestión de Inventarios en las empresas, el trabajo de investigación abarca la calidad de Gestión de Inventarios que las organizaciones deben de aplicar cuya finalidad es de generar rentabilidad adecuada; esto da paso a lo práctico como resultado de medir y tener control de los inventarios de manera eficiente y productiva, de acuerdo a las actividades básicas que se realizan, pues de ello depende la liquidez que se quiera obtener.

El hotel Punta del Mar ubicado en el Cantón La Libertad, presta servicio de alojamiento, restaurante y sala de alquiler para eventos, cuyos huéspedes solicitan insumos o materiales que se consideran en el hotel, entre ellos los suministros de habitaciones, bebidas, alimentos, entre otros, que los clasifican en inventarios en stock e inventarios circulantes. Los artículos son almacenados en la bodega del hotel, pero dentro de la entidad se ha desarrollado deficiencias que son expuestas o

evidenciadas diariamente de acuerdo a las ventas o compras de insumos de materiales; donde da paso a dilemas como los sobrantes de mercaderías, es decir que son componentes que se almacenan sin saber en qué momento son utilizados lo que conlleva a la acumulación de la misma generando costos adicionales y reduciendo espacios en el local de almacenamiento en otras palabras que la sobredimensión acabe generando inmovilizados, obsoletos, pérdidas y roturas.

Asimismo ocurren faltantes de ciertos productos ocasionando que al momento que el cliente solicite la mercadería no exista un abastecimiento adecuado, debido a la nula existencia de un control de inventario, además del proceso de despacho de la mercadería porque no es gestionado adecuadamente, dicha situación se evidencia al momento de la salida de mercadería y la documentación correspondiente (guía de remisión y hojas de registro.) donde no llevan un control, así como la inspección física el producto (documentos); este proceso es llevado por el jefe de bodega que es el encargado de llevar las existentes de la mercancía que entra y sale del almacén.

Otro punto importante que se evidencia, es en el espacio de bodega donde se observó que la empresa no cuenta con una infraestructura adecuada, por lo tanto, no se puede conocer con certeza la cantidad de existencias de los inventarios, dando lugar esto a que la demanda del inventario sea limitada, esto genera dificultad al momento de realizar el respectivo pedido, porque se desconoce el nivel de rotación de los productos, todo lo mencionado se debe a que no se establecen políticas y procedimientos de control y administración (gestión de inventarios) de la cuenta del activo corriente (Inventarios).

Cabe mencionar que la toma física de inventarios ayuda a la constatación y revisión vital de los suministros, insumos y otros bienes que se consideran como inventarios en la empresa; para que existan controles básicos como: conteo, documentación, diferencias, entrada, salidas de inventarios, entre otros.

En otras palabras, se debe de optar por administrar y controlar los inventarios de acuerdo a cada proceso que se emita, sino existirán irregularidades que se pueden presentar en las entidades en tiempo determinados y que se refleja en la rentabilidad de la misma, esto afecta a la credibilidad y calidad de la empresa, lo mismo que imposibilita obtener los resultados esperados. En este sentido Willmer Escobar, Linfati, & Adarme Jaimes, (2017) mencionan que “la administración y control adecuado de los suministros, se constituye en un instrumento indefectible para el crecimiento de la empresa que empieza desde la adquisición u obtención de productos hasta el proceso de distribución”(p. 221), por lo tanto se indica que la gestión de inventarios permite controlar y organizar la cantidad de productos que deben abastecer al almacén- bodega, como actividad primordial de comercialización del hotel y en donde están estrechamente relacionados con la rentabilidad, considerando que el inoportuno manejo de esto, ocasiona disminución en los valores de la utilidad.

De acuerdo a lo planteado en el presente trabajo investigativo, formula la interrogante: ¿Cómo la gestión de Inventarios establece eficientemente la Rentabilidad del Hotel Punta del Mar del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2017?

Por consiguiente, luego de la formulación del problema se detallan las siguientes interrogantes, en base al problema:

- ¿Qué tipos de Inventarios registra y como los clasifica el Hotel Punta del Mar?
- ¿Qué procedimientos de control aplica en la Gestión de Inventarios el Hotel Punta de Mar?
- ¿Cómo mide y se evalúa la rentabilidad el Hotel Punta del Mar?
- ¿Cómo determinar la gestión de Inventarios del Hotel?

De acuerdo a la sinopsis de los problemas se plantea como objetivo general del trabajo de investigación evaluar la Gestión de Inventarios, mediante aplicaciones de técnicas contables y financieras para la medición de la rentabilidad del Hotel Punta del Mar del cantón La Libertad provincia de Santa Elena, año 2017. Y como tareas científicas se procederá mencionando a la primera: Descripción de los tipos de inventarios que registra y clasifica el Hotel Punta del Mar como segunda tarea científica se detalla: Diagnóstico de los procedimientos de control que se aplica en la Gestión de Inventarios el Hotel Punta del Mar; como tercera tarea científica: Medición de la rentabilidad del Hotel Punta del Mar a través de la aplicación de ratios a los Estados Financieros; y la última tarea es: Diseño de un Manual de Políticas y Procedimientos para la Gestión de los Inventarios del Hotel.

El trabajo investigativo se efectúa de acuerdo a la derivación que tienen los artículos o suministros en los hoteles, que satisfacen en un periodo determinado a los clientes de acuerdo a la administración y control, donde se hace énfasis a la Gestión de Inventarios como “una serie de políticas y controles que monitorean los inventarios

y determinan niveles que deben de mantener, es decir una coordinación y control de los inventarios que pasan al almacén y se encuentran en stock”<sup>1</sup>, es decir se constituye una serie de funciones empresariales que se efectúan en el área de compras, despacho y distribución de los bienes, aplicando métodos y estrategias sobre las entradas y salidas de productos que ocasionen productividad y rentabilidad y además que afecte directamente al servicio que se presta a los clientes.

Por lo tanto, la investigación se realiza con el propósito de mostrar que la cuenta inventarios requiere rigurosamente un tratamiento contable y físico mediante el control de los procedimiento, valuación y registro de las existencias que realiza el personal responsable de cada departamento de la entidad, de tal manera que se utiliza el estudio descriptivo, método deductivo y analítico. Las empresas enfrentan escenarios que favorecen al modelo del negocio, por lo que la gestión de inventarios al hotel Punta de Mar ayuda a mejorar y optimizar la rentabilidad, mediante las técnicas contables, que a partir de estos resultados podría constituirse como modelo para otros hoteles; adecuándoles a la actividad comercial que se dedican y obtengan el beneficio procedente.

Cabe recalcar que la investigación define un adecuado control en los procedimientos relacionados a la gestión de inventarios: la valoración, medición de acuerdo a las normativas contables, prolijidad de entradas y salida de mercancía, mermas y deterioro de inventario si el caso lo amerita, cuya finalidad es solucionar deficiencias de las existencias y tomar decisiones correctas por parte de los

---

<sup>1</sup> (FIAEP, 2014, pág. 11)

interesados y que consecuentemente mejorará la credibilidad de la empresa. En la indagación en datos específicos de la empresa, se utiliza como técnica de recolección de información la entrevista personalizada para obtener aspectos subjetivos de los acontecimientos y falencias que se mantiene en la Gestión de Inventarios y conocer cómo influye en la rentabilidad del Hotel Punta del Mar. En base a lo estipulado anteriormente la investigación es un estudio descriptivo con idea a defender, con la intención de contribuir al conocimiento sobre si mediante un manual de políticas y procedimientos de inventarios se establece una adecuada rentabilidad del Hotel Punta del Mar del cantón La Libertad provincia de Santa Elena, año 2017.

La estructura del trabajo de investigación se puntualiza de la siguiente manera: El Capítulo I que trata sobre la revisión literaria, la cual comprende trabajos similares del tema de investigación, además la descripción de concepciones teóricas de indicadores de las categorías de estudio, y los argumentos legales como la NIC 2 (Inventarios), Plan Nacional de Desarrollo; Ley y Reglamento de Turismo. A continuación se detalla el capítulo II, que comprende los materiales y métodos, así como el tipo de investigación que se utiliza para la recopilación y obtención de información necesaria que ayuden al desarrollo de la misma. Y el capítulo III detalla los resultados y discusión de la información recopilada a través de las entrevistas realizadas al personal administrativo de Hotel y la aplicación de técnicas financieras; las conclusiones y recomendaciones de la investigación y por último la propuesta que mejora eficazmente el proceso de Gestión de Inventarios y la Rentabilidad.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Revisión De Literatura

Con la finalidad de obtener información de la gestión de inventarios y la rentabilidad, se ha acudido a fuentes bibliográficas, como libros, tesis, artículos científicos y otros documentos académicos, de esta manera se detallan los antecedentes sobre la investigación

Tapia Flores, (2014) En la tesis titulada como “La Gestión de Logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero”, previo al título profesional de Contador Público tiene como objetivo determinar la incidencia de la gestión de logística en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero. Se planteó una hipótesis general denominada: la gestión de logística influye significativamente en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero. En cuanto a la metodología, aplicó el tipo descriptivo, el cual llegó a la conclusión del trabajo de investigación que la deficiente Gestión de Compras, no tiene un proceso claro y oportuno, ocasionando que se tenga imposiciones innecesarias.

Cabe recalcar que se debe contar con una organización para que resguarde una planeación de los bienes y servicios, de esta manera se podrá reducir o recortar costos adicionales e incluso que se obtenga artículos en exceso que no tenga una

acogida apropiada por parte de los clientes, justamente se obtendrá una rentabilidad económica que todas las empresas anhelan, costeadando o supervisando bajo los estándares contables como los ratios o indicadores financieros.

Guevara Ávila Natalie , Márquez Barrera Daniela, (2017) en su trabajo de grado: “Modelo para la Gestión de Inventario en la empresa Conalmármoles SAS”, para optar el grado de titulación en Administración en Logística y Producción, de la Universidad del Rosario en Bogotá Colombia, hace referencia en sus conclusiones que la apropiada gestión de inventarios permitirá a la empresa antes mencionada cumpla con los objetivos; se indica además que establecen como su tarea principal satisfacer las necesidades de los clientes, facilitando servicios pertinentes con calidad y competitividad.

De esta manera se tendrá mejor control y registro de la mercadería que se encuentre en stock con el modelo de gestión que se proyecta en el trabajo investigativo y así el cliente opte por llevarse una atención cordial y oportuna.

En el plan de trabajo de titulación denominado: Gestión de Inventario y su incidencia en la toma de decisiones financieras, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil cuyos autores son García & Cobos, (2018) en su introducción hacen referencia a la cuenta de inventario y su importancia en donde se debe llevar orden y control de los mismos, debido a que son manipulados por los empleados, por lo tanto se debe de custodiar la información a diario; esto ayudaría a que se tomen las decisiones correctas y no existan problemas como faltantes de inventarios, gracias a los reportes diarios que se ejecuten con el fin de

salvaguardar dichas mercancías que se encuentran en bodega. Asimismo, menciona en el planteamiento que dicha gestión realizada a la cuenta de inventarios permite el control y organización de los artículos o productos que se encuentran en bodega de la empresa. Además, hace mención en sus recomendaciones que se debería realizar planificaciones financieras, así establecer el presupuesto para el abastecimiento de inventarios actual y planificar el próximo financiamiento.

Zambrano (2016) en la tesis denominada “La Gestión de Inventario y su Relación con la Liquidez de la empresa FERCERVA S.A.” en sus objetivos específicos hace referencia a que se debe de conocer cuál es la rotación de los inventarios que hacen énfasis a las ventas y así se mide la liquidez, otro de los objetivos es analizar el manejo de los inventarios y de esta manera se conocer el precio que tiene el capital de dicha institución. Para que una empresa pueda satisfacer una demanda, se debe tener mercadería disponible utilizando políticas sobre la administración de dichos productos que pueden generar ventas oportunas, por lo tanto la importancia radica en que el bodeguero o personal encargado debe conocer y determinar qué tipo de productos en la compañía tienen la facilidad de rotar más, de acuerdo al informe sobre las ventas o encargos que se lleva a cabo en la institución, utilizando diferentes tipos o métodos que ayuden a la determinación de la rentabilidad, y se podrá fijar claramente la inversión de capital para la adquisición de artículos cuya rotación sea efectiva.

Según Medina Sanabria, Saldaña Navarro, & Sánchez Montero, (2016) en su tesis denominada “Control Interno de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad de

las empresas comerciales” previo a la obtención del título profesional de Contador Público, en su objetivo general menciona lo siguiente: Determinar la incidencia de Control Interno de Inventario en la rentabilidad de las empresas comerciales; y uno de sus objetivos específicos es de analizar la rotación de los inventarios en la rentabilidad económica de las empresas comerciales.

Es decir que las autoras mediante el trabajo de investigación determinaron las falencias que tienen las empresas mediante una recopilación de información con la metodología apropiada, logrando el éxito por las implementaciones de procedimientos administrativos y control del nivel de rotación de los inventarios.

Las empresas deben de demostrar que mediante el control de inventarios se reduce un stock de mercadería, o que no falte ningún producto en bodega, siempre y cuando bajen los costos y contribuya al objetivo esencial que es la rentabilidad económica adecuada y por ende el capital de los socios o accionistas repercute un nivel positivo de lucro. De esta manera no solo se obtendrá utilidad, sino que la entidad demostrará la eficiencia de los recursos o bienes que tiene, y la calidad del servicio que brinda a los clientes o usuarios de acuerdo a la actividad comercial que realiza la empresa.

## **1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos**

El presente trabajo de investigación se centra en el análisis profundo de teorías y conceptos sobre la gestión de inventarios y el efecto que tiene la rentabilidad del Hotel Punta Del Mar, en donde se describe indicadores y mediante las referencias al desarrollo de las variables para la comprensión de lo que se pretende establecer en la indagación.

### **1.2.1. Fundamentación teórica**

Se establecen escenarios referentes o comportamientos lógicos de las variables de estudio que se fundamentan en teoría con la revisión de la literatura.

Según García & Cobos, (2018) menciona sobre la relación de las variables lo siguiente: “Los inventarios que son mal gestionados pueden crear importantes problemas financieros para que una empresa, si la mala gestión se traduce en un exceso de inventario o una escasez de inventario” (p. 22)

Según Tapia Flores, (2014) menciona que:

Una mala gestión de los inventarios puede traer consigo costos adicionales para la empresa y el peor de los casos traer mermas o desmedros por el inventario excesivo, generando para la empresa gastos, es por ello que las empresas se deben de enfocar en distribuir los inventarios de acuerdo al nivel de riesgo que estos representen y a planificar la de ventas y de esta manera obtienen una rentabilidad adecuada (p. 55)

Zambrano, (2016) hace referencia lo siguiente:

La gestión de inventario es una tarea importante que la empresa no puede subestimar en ningún momento. La gestión del inventario podría incidir en la rentabilidad o en la liquidez de una organización. Una empresa que gestiona el inventario para satisfacer las demandas de la producción es el éxito de cualquier negocio. Pero no se cumple en la mayoría de las empresas debido a la mala gestión de los inventarios (p. 43).

### **1.2.2. Inventario**

Como mencionan Vásquez Guzmán, Vásquez Guzmán, & Cifuentes, (2012) “Los inventarios son los bienes que tienen la empresa con la intención de vender en el caso de compañías comerciales” (p. 91). Es decir que los inventarios en las empresas se basan en los productos y materiales que tiene la organización y que son viables para la venta con el fin de proporcionar beneficios futuros.

Se deduce además que el inventario es el registro de los bienes que se encuentran en una empresa, cuyo fin es de evidenciar la existencia de las mercaderías y de esta manera se dará a conocer de manera meticulosa y exacta que dichos resultados sean ciertos y que no conserven irregularidad alguna.

Además Maena Coalla, (2017) menciona lo siguiente sobre el tema de inventarios:

Los inventarios son aquellos bienes disponibles que la empresa tiene en sus instalaciones para ser transferida al cliente final o los productos que se va a necesitar en algún período de tiempo en su proceso productivo (por ejemplo cartón, cajas, etiquetas, entre otros) (p. 4)

Por lo general los inventarios son recursos que las empresas mantienen dentro de su bodega y perteneciente al Activo Corriente, hasta su posterior uso de los clientes que los adquieren, por lo cual se debe llevar el registro y control individualizado para determinar qué tan rentable es para la organización.

Los inventarios según menciona (Alessio Ipinza, 2012) que “es la cantidad de mercadería que utiliza la empresa, es decir, de todos los recursos que disponen,

deben llevar el control y registro de manera constante dentro de los almacenes”. Se llega a la conclusión que se deben registrar los elementos o productos que la empresa adquiere o produce en el departamento de bodega previo espera a su venta o entrega a los clientes que optan por adquirirlo.

#### **1.2.2.1. Objetivo de Inventario**

Como se menciona en el libro de Escudero Serrano, (2015) el objetivo primordial de los inventarios es de “La Verificación de la situación exacta de materiales, evidenciando la presencia de unidades físicas y contables, identificando todos los materiales obsoletos o deteriorados y además de determinar el espacio e instalaciones que se encuentra los productos” ( p. 143). Por lo general el encargado del departamento de bodega tiene la obligación de dar a conocer como se está administrando los inventarios, determinando un límite, dimensión y estructura de los mismos, con el fin de verificar si exista algún sobrante, faltante o si están en proceso de obsolescencia, calculando el costo de venta, clasificando el inventario correctamente; tomando así las mejores decisiones o estableciendo nuevas políticas que ayuden no solo con el cumplimiento de los objetivos de inventarios sino también de la empresa en general.

Según lo establece Arango Marín, Giraldo García, & Castrillón Gómez, (2013) “la relevancia de los inventarios se ha ido incrementando, en tener una disponibilidad de los bienes que requieren los clientes o consumidores además de las imposiciones del capital que aportan en las inversiones” ( p. 743) . Cabe recalcar que las empresas deben de tener stock en su almacenamiento donde se pueda cubrir la demanda de

los clientes, caso contrario los inversionistas o accionistas de las empresas facilitan la disponibilidad monetaria, que tienen reservado como capital en las empresas para satisfacer dicha petición de inventarios.

### **1.2.3. Gestión de Inventarios**

Se describe como gestión de inventarios a: “la revisión y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa; se realiza para regularizar la cuenta contable con la que se cuenta en los registros, y así deducir si se ha obtenido pérdidas o ganancias” así lo menciona (Maena Coalla, 2017, p. 11). Por lo que la gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario.

La gestión de inventario según establecen Moreno Quintero, Melean Romero, & Bonomie Sánchez, (2011) “es la parte esencial de las empresas, debido a que establecen horizontes apropiados de los inventarios; de igual manera controlando el proceso de rotación y uso mercadería” (p. 65)

Teniendo en cuenta lo que argumentan los autores es necesario resaltar que dicha gestión debe realizarse de una manera correcta utilizando los métodos de registro, rotación y clasificación de los inventarios, para así determinar cómo se inmovilizan los recursos financieros, aseverando la disponibilidad de los bienes que se mantiene en las organizaciones. El inventario es uno de los bienes de la compañía que representa un activo cuyo objetivo primordial es abastecer a la empresa de materiales necesarios para el funcionamiento relacionado con la demanda y obteniendo niveles óptimos.

### **1.2.3.1. Importancia de la Gestión de Inventarios**

La importancia radica en mantener dentro del régimen logístico, el máximo de los recursos financieros y de esta manera obtienen un nivel recomendable de materiales y productos que se invierten en su formación para así aumentar la rentabilidad.

Dicha gestión de los inventarios aplicados en las empresas brinda correcta evaluación sobre cada uno de los artículos que se mantienen en stock, lo que conlleva a que la organización detecte los costos que producen ya sean por un faltante, sobrantes o deterioro de artículos. Y de esta manera cumplir con el objetivo fundamental que tienen todas las empresas, el cual es de generar utilidades, dando importancia a la valoración del rubro inventarios, dado que en todos los giros es esencial el control de inventarios, debido a que su descontrol se presta a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre los beneficios.

La adecuada administración determina que el encargado de bodega o personal que esté a cargo de dicho lugar, decida establecer cuanto se necesita para cumplir con las exigencias que se presentan en el mercado, detallar los encargos, el almacenaje y registro de las existencias y así se podrá tener los productos terminados para el consumo de los clientes o huéspedes en el caso del Hotel Punta del Mar.

Con la gestión de Inventarios se logrará funciones como la de mantener actualizadas las existencias, así como los productos que tienen más movimiento en el periodo fiscal y lo cual ayudará a tomar las decisiones consideradas mediante la información que se plantea de acuerdo a las estadísticas y distribuirlas ordenadamente en el espacio que contiene.

### **1.2.3.2. Inventario Físico**

Cruz Fernández, (2018) menciona que el inventario físico “consiste en contar las unidades de existencia que en un momento la empresa tiene en su almacén”(p. 50) Es decir que son datos que se registran y conciernen en el conteo de todos los productos en ciertos periodos de tiempo de manera organizada en los libros contables de la entidad para la comprobación del nivel de eficacia. En sí el inventario físico es un arqueo periódico de los stocks o bienes, materiales o equipos que están presentes o cuentan en la entidad, y además que coordinan con el periodo de finalización de ejercicio fiscal de manera efectiva. Dando a entender que el inventario es el rubro más importante que tiene la empresa, dando uso correcto en relación al tratamiento contable y correcta valoración.

### **1.2.3.3. Tipos de inventarios**

La categoría que debe poseer cada artículo o inventario se ve reflejado en la clasificación que a continuación se demostrará:

#### **Inventarios según su forma**

- Inventario de Materia Prima
- Inventario de Productos en Procesos
- Inventario de productos terminados

#### **Inventarios según su nombre**

- Inventario de Inicio
- Inventario Final

### **Inventarios según su periodicidad o ciclo**

- Inventario discontinuo
- Inventario perpetuo o duradero

### **Inventario según la función**

- Inventario de reserva o seguridad
- Inventario de ciclo
- Inventario de tránsito
- Inventario de previsión
- Inventario de desacoplamiento

#### **1.2.3.4. Control de Stock**

Implica en conocer las actividades del almacén, por lo tanto, es importante determinar un sistema de gestión que se encarga de dirigir y conseguir objetivos determinantes para obtener una rentabilidad o utilidad en la empresa o entidad, determinando los procesos de las inversiones que se efectúan y reduciendo costos innecesarios, desde esta perspectiva se establecen indicadores que ayudan a estipular la gestión y son los siguientes:

##### **1.2.3.4.1. Stock máximo**

Según menciona Murillo Moreno, (2016) el stock máximo “se establece de acuerdo a las máximas existencias que garantizan un suministro en los pedidos evitar exceso y despilfarro de productos”(p. 45) Es el punto que no deben exceder las mercaderías

o productos que están en bodega debido a que ocasionan pérdidas en función a la rentabilidad de la empresa.

#### **1.2.3.4.2. Stock de seguridad**

Según Parra Guerrero (2005) “Es el volumen de existencia por encima de lo que se va a requerir, que hacen frente a situaciones imprevistas de pedidos” (p. 22) Se establece un nivel de protección de un artículo determinado, donde se corre el riesgo de no tener la demanda posible y esperada; aunque también se tendrá beneficios como el de mantener artículos cuya variación de costo o imprevistos en un determinado tiempo suceda.

#### **1.2.3.4.3. Stock mínimo**

Según mencionan Párraga García, Carreño Sandoval, & Nieto Salinas (2005) “es la cantidad mínima de un artículo determinado que existe en el almacén” (p. 102). En otras palabras, es la cuantía de productos que se tiene en bodega, cabe recalcar que se deberá tener este tipo de stock siempre y cuando permita tener un balance de mercadería suficiente y necesaria para abastecer la demanda de cliente y que no exista pérdida alguna asegurando el proceso de venta.

#### **1.2.2.3. Compras**

Guerrero Baca, (2018) define el término de compras como “un conjunto de operaciones que tienen por misión suministrar en las mejores condiciones posibles los productos que son necesarios para alcanzar los objetivos que la dirección de la empresa ha establecido” (p. 38)

Este término se ha utilizado desde cuando las personas realizaban la actividad del trueque o intercambio de bienes. Por lo tanto, las compras son la adquisición de los bienes o productos que las empresas realizan a cambio de dinero, dichas adquisiciones se realizan en el periodo contable cuyo fin es venderlas para alcanzar un beneficio, que permita competir en el mercado y que forma parte de objeto de la entidad.

#### **1.2.2.4. Control de Inventarios**

El control de inventarios es una técnica que permite detallar la existencia de mercaderías en un momento determinado, representa la parte operacional, es decir el momento en que el producto está en almacén para su respectivo registro, conteo o cuantificación de los inventarios; por lo que es importante que se establezca políticas confiables para la toma de decisiones.

Según (Chumpitaz, 2015) “Las administraciones empresariales permiten obtener o generar oportunidades en las entidades cumpliendo con sus objetivos mediante un sistema de control en lo que concierne a las finanzas” (pág. 64), el control de los inventarios debe basarse en que la administración adecuada mejorará la calidad de información, para que la empresa abastezca de mercaderías a sus clientes de acuerdo con sus procedimientos contables.

#### **1.2.2.5. Control Interno Administrativo**

Los controles administrativos comprenden la eficiencia de los procedimientos de las operaciones de la empresa y de acuerdo a lo que mencionan Estupiñán R, & Benjamín W., (2015), en su libro el Control Interno Administrativo:

Es el plan de organización de las empresas mediante los procedimientos, métodos operacionales y contables que ayudan al logro de los objetivos, los cuales son:

- Informar sobre la realidad de la empresa
- Regular las funciones
- Determinar si cumplen con las políticas establecidas

El control interno administrativo abarca los registros e instrucciones que se ejecutan de una manera eficiente en la administración para el logro de las metas llevando a cabo operaciones mediante evaluaciones en las diferentes áreas de la empresa.

#### **1.2.2.6. Control Interno Contable**

Determina los procedimientos como registros y reportes financieros de la entidad por lo tanto el control interno contable se explica en el libro de Estupiñán & Benjamín (2015) a través de los siguientes objetivos:

- Registrar de manera oportuna las diferentes operaciones y transacciones que se efectúen en el lapso del periodo fiscal de la entidad.
- Elaborar correctamente los estados financieros mediante un control de las cuentas contables.
- Determinar que la contabilización de las transacciones sea real, para que no existe irregularidades o diferencias entre las cuentas.
- Autorizar las diferentes operaciones mediante la administración de la empresa.

Estos objetivos permiten que las personas naturales o jurídicas asuman responsabilidad en la operatividad de los registros financieros que se elaboran con los activos que tiene la empresa, dando reportes financieros en caso de que exista o se encuentre una anomalía que pueda ocasionar pérdidas futuras en la organización.

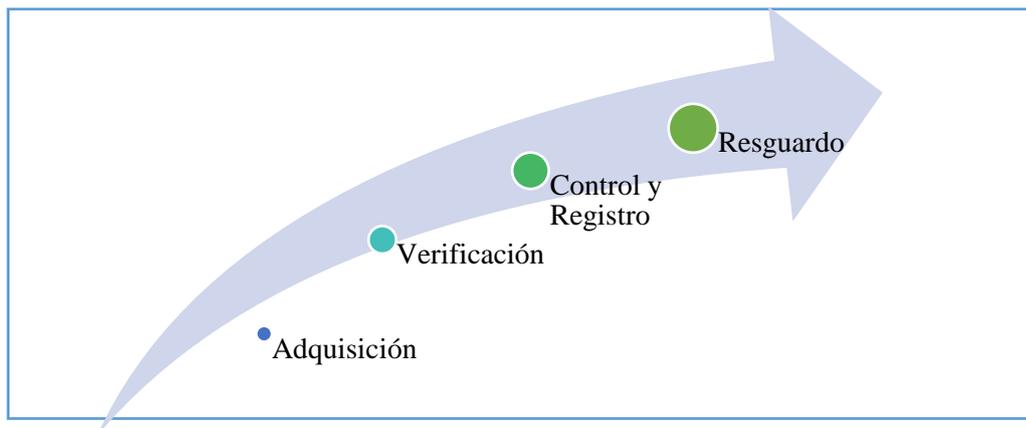
Se debe tomar en cuenta todas las entradas, procesos y salidas para la elaboración de los estados financieros, esto se basa en un control de los asientos contables y de ajustes que se han efectuado en los libros concernientes a la contabilidad para que no repercuta en la rentabilidad de la entidad.

#### **1.2.2.7. Almacenamiento**

De acuerdo a Villarroel Valdemoro & Rubio Ferrer (2012) mencionan que un almacén es “un lugar físico en el cual se establecen requisitos, de manera ordenada y sistemática está destinada a la recepción de los bienes o artículos que se emplearán para el servicio o producción” (p. 10) , es decir que se podría describir como el área donde se guardan los artículos de las empresas, cuyo funcionamiento se basa en un control adecuado de los inventarios ya sea el ingreso o salida de ellos e incluso una reubicación, o cualquier movimiento dentro del mismo hasta que el consumidor o cliente requiera de dicho producto. El almacenamiento presenta beneficios como:

- Reducción de tareas administrativas
- Mejora de la calidad del producto y la optimización de costes
- Reducción de tiempos de proceso y nivel de satisfacción del cliente

El proceso de almacenamiento establece lo siguiente:



**Figura 1:** Proceso de almacenamiento  
**Fuente:** Villarroel Valdemoro & Rubio Ferrer  
**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

#### 1.2.2.8. Sistemas de Inventario:

En el campo contable existen muchos autores donde coinciden que dentro de la contabilidad, se realiza el registro de mercaderías mediante sistemas de Inventarios los cuales se denominan:

- Sistema de Inventario Periódico
- Sistema de Inventario Perpetuo

#### Sistema Periódico o Físico

Horngren, Sundem, & Elliott, (2014) menciona que “Mediante el conteo físico se obtendrá el costo de venta o costo de bienes vendidos, donde se calcula periódicamente sin la necesidad de realizar registros diarios de los productos que se encuentran disponibles en stock” (p. 224), es decir que este sistema requiere de un conteo mecánico de la mercancía sin actualizar los productos adquiridos o transferidos, este sistema por lo general se utiliza para artículos cuyo valor no es tan significativo.

El costo del inventario periódico es diferente al sistema de inventario perpetuo debido a que se lo realiza en el momento de que se venda el producto y se calcula de la siguiente manera:

$$\begin{aligned} & \text{Disponibilidad para la venta} - \text{Inventario Final} \\ & = \text{Costo de Bienes Vendidos} \end{aligned}$$

Disponibilidad para la Venta = Inventario Inicial + Adquisiciones

### **Sistema Perpetuo**

Según menciona Horngren et al. (2014) que el inventario perpetuo “Es el sistema permanente o continuo, donde se debe derivar el costo de los bienes vendidos”, es decir que las operaciones se registran para verificar y constatar el Inventario Final; por lo que se organiza cada uno de los artículos de manera que puedan ser localizados en cualquier momento, además; proporciona el resultado del ejercicio como el costo de venta de los inventarios.

El sistema de inventario perpetuo es un sistema que mantiene un registro continuo y diario de los movimientos de los inventarios y a continuación, se detalla el registro de inventario cuando exista una compra y venta de inventario.

Cuando se compra un artículo se debe de registrar la cuenta de la siguiente manera:

<b>Inventarios</b>	<b>XXXX</b>
<b>Cuentas por pagar ( Proveedores)</b>	<b>XXXX</b>

En cambio, se realiza una venta de inventario se debe de proceder al registro siguiente:

<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>XXXX</b>
<b>Ventas</b>	<b>XXXX</b>
<b>Costo de Venta</b>	<b>XXXX</b>
<b>Inventarios</b>	<b>XXXX</b>

### **Kárdex**

Según (Rincón Soto, Carlos Augusto & Lasso Marmelejo, Giovanni, 2012) el Kárdex se define como:

El registro de cálculo de precios que las empresas pueden realizar de manera automática y manual, aunque resulte dificultoso desarrollando los cálculos de acuerdo al método empleado, por lo general se realiza el control de las entradas y salidas de inventario dentro del departamento. (pág. 75)

Este sistema o tarjeta de control es una herramienta que ayuda a las empresas a que los encargados no cometan errores en el uso de los inventarios utilizando más de lo que sea necesario, sino que les facilite de manera ordenada y adecuada examinar cada inventario que mantenga la empresa, permitirá que el contador o administrador mantenga información actualizada si es que en el departamento existe algún tipo de faltante o sobrante de mercadería, aparte de la verificación de que no exista ningún tipo de daño referente a los productos que se encuentran en stock y no se convierta en un gasto para la entidad.

### **1.2.2.9. Método de Valoración**

En la actualidad las empresas aplican métodos que ayudan a valorar sus existencias, lo cuales se determinan de dos formas:

- Método de Promedio Ponderado
- Método PEPS (Primeras en entrar y primeras en salir) que traducido al idioma extranjero (inglés) First In First Out

#### **Método Promedio**

Como menciona Pombo, (2017) Contabilidad General este método:

Se debe de estimar todos los stocks que existan en una tienda a un precio medio.

Y cuando se realiza una nueva adquisición se debe calcular un precio promedio entre las existencias que hayan en bodega y las que se compran (p. 123)

Se determina que en el método promedio se debe empezar por Inventario Inicial y se suma a las compras que se realizan en el transcurso del periodo fiscal contable de la institución, cuyo cálculo se refiere al promedio unitario del artículo, estableciendo el costo de venta, así como el Inventario Final.

Por lo general es el más utilizado por un alto porcentaje de empresas que tienen la obligación del registro y control de mercaderías, cuantificando su medida aritmética.

#### **Método PEPS (FIFO)**

Según Rey Pombo (2017) cuestiona que este método de valoración es:

Lo primero que entra es lo primero que sale, es decir que se le estima al precio de compra de las primeras entradas a los diferentes productos o artículos que se van retirando de bodega y lo que queda se valora de acuerdo a lo último que se compra o ingresa al almacén. (p. 123)

Este método hace referencia a sus iniciales o siglas en español, las cuales son Primeras en Entrar Primeras en Salir; es decir que las primeras mercaderías que se registran en el Kárdex deben de emergerse o venderse primero. Por lo tanto, el Inventario Final que va a ser determinado por la empresa son los últimos artículos que ingresaron a bodega.

#### **1.2.2.10. Variables que intervienen en los Inventarios**

En el inventario se establecen variables que hacen énfasis o afectan a la gestión, y de acuerdo a ellas se toman las decisiones adecuadas sobre las situaciones que ocurren para que exista una reducción de las inconsistencias. Por esa razón las variables que intervienen son:

##### **Costes**

Para la realización de toda gestión se generan costos que deben ser incurridos o reflejados en sus estados, por eso Cruz Fernández, (2018) menciona que “la adquisición y gestión de los inventarios trae gastos como: la creación de almacenes o bodegas generan gastos de suministros e instalaciones, además de cuando los clientes requieren de un producto inmediato al que se denomina entregas urgentes”.(p. 65). Los costos se relacionan en sí con el almacenamiento y

mantenimiento de los inventarios en un lapso de tiempo, en donde se debe realizar una evaluación de dichos costes u otros factores donde se genera un beneficio económico, claro está que dependerá también de los sistemas que empleen.

## **Demanda**

Según Cruz Fernández, (2018) “La demanda confiere con las características de variación en relación al ambiente y el volumen de comercio del producto, en relación al comportamiento, el tiempo y disponibilidad del producto”(p. 52) para eso se debe de fiscalizar la cuenta inventario, ya sea de manera física en ciertos periodo de tiempo y no exista ningún inconveniente, esto ayuda a establecer en qué momento se debe de vender o transferir ciertos productos, de acuerdo a la demanda de los clientes que frecuenten los lugares y no se convierta en una variable que afecte a los inventarios.

### **1.2.3. Rentabilidad**

La rentabilidad aparece como el objetivo principal que los negocios deben alcanzar; indicado en términos referentes a los volúmenes económicos, por lo que hace énfasis a lo se genera sobre una inversión de capitales que espera rendimiento en un tiempo para la regeneración de la economía en la empresa y de esta manera se crea una ventaja competitiva.

Para García Nava & Paredes Hernández, (2014) “la rentabilidad proviene de la palabra renta que en términos financieros significa la ganancia de cada dólar invertido” (p. 63) es decir; que es la correlación entre la utilidad que ha generado la

empresa en el periodo contable y la inversión que se necesita para conseguirla, utilizando materiales y métodos que demuestren la efectividad de la administración; en otras palabras la diferencia entre los ingresos y los costos que requiere y genera las actividades a que se dedica la organización, fragmentando el monto invertido de los accionistas.

Adicional Miranda Leyva, (2015) menciona en su libro financiero que la rentabilidad “es la compensación determinada entre la inversión de un plan explícito y la utilidad económica emanada, es decir es la obtención de beneficios que tienen los inversionistas de una empresa” (p. 121). Entonces la rentabilidad es el itinerario de una inversión y el encargado de satisfacer que los estados financieros sean fructíferos al momento de proceder con su ejecución, de una manera eficiente el cual demuestra que no desperdicia los recursos que tiene e invierte para la obtención de beneficios ya sean de años anteriores que sean financiados; y comparar mediante los instrumentos financieros para así tomar decisiones exactas.

Para el cálculo de la rentabilidad se debe llevar a cabo la siguiente fórmula:

$$Rentabilidad = \frac{Ganacia \ o \ Utilidad \ del \ ejercicio}{Capital \ Contable} * 100 \quad (1)$$

La rentabilidad es una variable muy amplia, de acuerdo a investigaciones que se realizan, se deduce que dentro de ella existen tipos los cuales son: rentabilidad económica y rentabilidad financiera, se manifiesta que la importancia radica en la medición mediante un análisis económico-financiero, es decir el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo.

### 1.2.3.1. Rentabilidad Económica (ROA)

La rentabilidad económica o más conocida como la de inversión es la determinación de la inversión de los activos de una entidad para la financiación de los mismos, en otras palabras, mide la capacidad que tienen los bienes o activos para generar beneficios representado en términos porcentuales.

Además la rentabilidad económica es un indicador elemental el cual mide la eficiencia de la empresa, prácticamente el comportamiento de los activos deduciendo la representación con cláusulas monetarias. Cabe recalcar que si la empresa es no es rentable, es porque no se ha previsto la forma del financiamiento de los activos que tienen en la organización para el desarrollo de sus actividades lucrativas.

Por lo tanto Casanovas Ramón, Bertrán, & Bertrán Jordana, (2015) determina que la rentabilidad económica o de inversión “se relaciona con los beneficios generados antes de los impuestos y la totalidad de las inversiones o unidades monetarias de los activos”(p. 210). Es decir, de la utilidad que se registra restando de los ingresos todos los costos y gastos que se han generado en el ejercicio o periodo determinado. Cabe recalcar que se deduce el cálculo de la rentabilidad mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{BAIT}}{\text{AT}} \quad (2)$$

Donde:

**BAIT:** Beneficio Económico antes de impuestos (Utilidad antes de Impuestos)

**AT:** Activos Totales

El resultado ante de los impuestos desecha los gastos que ocurren en la financiación y el impuesto que las sociedades deben de aplicar para su debida declaración, esto se realiza para medir eficiencia.

### **1.2.3.2. Rentabilidad Financiera (ROE)**

La concepción del término rentabilidad financiera radica en un patrocinio que adquieren lo socios o accionistas de una empresa, en otras palabras, la determinación o medición de la capacidad que tiene la entidad para generar ingresos monetarios. Dicho de otra manera, es el rendimiento que adquiere por las inversiones que se ha realizado, a diferencia de la rentabilidad económica esta no reside en la deuda que hace al generar beneficios.

Por eso Miranda Leyva, (2015) menciona que “la Rentabilidad Financiera es el beneficio que consiguen los dueños por las unidades monetarias del capital que contribuyen en la entidad” (p. 122). Recalcando a lo que el autor indica la ROE o denominada también de los fondos propios, es un indicador que permite medir el volumen de remuneración de los propietarios sobre los fondos y rendimientos de la inversión que se hace en la organización, por aquello es considerada un régimen de rentabilidad adecuada proporcionado en términos porcentuales (%) de beneficios neto de los propietarios de una empresa. Para el cálculo de la Rentabilidad Financiera se debe de considerar la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{BN}}{\text{PN}} \quad (3)$$

Donde:

**BN:** Beneficio Neto (Utilidad Neta)

**PN:** Patrimonio Neto

Se contribuye que de acuerdo al análisis contable es un ratio, que mide el progreso, debido a que si el ratio es mayor cada vez se asume que es mejor, generando riquezas a favor de los asociados de una empresa.

### **1.2.3.3. Estados financieros**

Toda empresa ya sea grande o microempresa deben de regirse a la presentación de los estados financieros, entre los más conocidos son: Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado, que para su relevancia del proceso financiero deben de ser ejecutados. en síntesis son documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la situación económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma

Por lo que Baena Toro, (2014) argumenta que “los estados financieros son representados y estructurados de acuerdo a la situación financiera y las reglas y normas establecidas de la contabilidad”. (p. 30).

Asimismo Mendoza Roca & Ortiz Tovar, (2016) acota que “los estados financieros deben reflejar el reconocimiento de los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, en donde su presentación estará razonadamente basada en las Normas Internacional de Información Financiera NIIF, aplicando las políticas contables” (p.

40). La importancia de los estados financieros que deben emitir las empresas se basa en darlas a conocer a los miembros de la misma la situación financiera-económica llevando a cabo un control íntegro, satisfaciendo a los beneficiados. Su presentación debe de ser clara y precisa sin manipular ningún valor, razón por la cual se verá reflejada en las diferentes transacciones contables que se van desarrollando diariamente, conforme a esto se tendrán resultados positivos y caso contrario se deberá tomar las decisiones en consenso a lo que estipulen los directivos.

#### **1.2.3.4. Ratios Financieros**

Los ratios o indicadores financieros son fórmulas que en el ámbito o análisis contable se utiliza con el fin de proporcionar una evaluación directa con los activos o bienes que posee la entidad detallados en los Estados Financieros, de esta manera se deduce que tan rentable es o no es la empresa en los itinerarios financieros como habilidades de crecimiento, por lo tanto en el presente trabajo de investigación se determina las siguientes razones financieras y de las cuales se pondrán en práctica para el cumplimiento del objetivo de la investigación, el cual se trata de la medición de la rentabilidad.

#### **Ratios de Gestión**

Se evaluará el desempeño de la empresa y la rapidez de algunas cuentas que se encuentran en los Estados Financieros para convertirse en Efectivo para la empresa; y así se obtendrá control de costos o gastos que se generan en el transcurso; por consiguiente a continuación se mencionarán los siguientes:

### **1.2.3.5. Rotación de Inventario**

Pertenece a las razones financieras por actividad de gestión que su principal objetivo es medir la rapidez de las cuentas (Inventarios o Cuentas por Cobrar) para que se conviertan en efectivo. Por lo tanto, el índice de rotación de inventarios va a determinar el número de veces para que los inventarios se conviertan en efectivo en un periodo contable, comprobando la eficiencia de la administración aplicando la siguiente fórmula:

$$\textit{Rotación de Inventarios} = \frac{\textit{Costo de Ventas}}{\textit{Inventarios}} \quad (4)$$

Para determinar la rotación se debe dividir el Costo de Ventas con el Inventario del ejercicio fiscal analizado y este rubro mientras más alto sea se determinará una buena rotación de los artículos que se encuentra en bodega.

### **Días de Rotación de Inventarios**

Para el cálculo de los días se procede a dividir los 365 días que tiene el año para el resultado de rotación de inventarios, de ahí se obtiene los días que los suministros o productos se mantienen en bodega. La fórmula es la siguiente:

$$\textit{Días Rotación de Inventarios} = \frac{365}{\textit{Rotación de Inventarios}} \quad (5)$$

### **Rotación de Proveedores**

Este ratio se encarga de calcular el número de veces que los proveedores rotan en el tiempo determinado, es decir cuántas veces se cancelan las obligaciones con los recursos monetarios que tiene la entidad; se ejecuta con la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de Proveedores} = \frac{\text{Compras}}{\text{Proveedores}} \quad (6)$$

### **Días Promedio de Pago**

Para el cálculo se procede a la división de los 365 días del año y el resultado de la fórmula de rotación de Proveedores y de esta manera se obtendrán los días que tarda en salir los recursos para atender las obligaciones que se adquieren, la fórmula es la siguiente:

$$\text{Días Promedio de Pago} = \frac{365}{\text{Rotación de Proveedores}} \quad (7)$$

De acuerdo a los ratios se establece de manera eficiente y organizada sobre la administración de los inventarios y las obligaciones adquiridas que tiene la entidad, en otras palabras los días que se demoran en cancelar los convenios realizados con los proveedores.

### **1.2.3.6. Ratios de Rentabilidad**

Estos tipos de razones financieras son también importantes debido a que permiten establecer la eficiencia de las operaciones que ejecuta la empresa con recursos propios o ajenos que tienen la empresa y de las inversiones que se han ejecutado en un lapso de tiempo, determinando las herramientas utilizadas se han direccionados para la obtención de las ganancias; entre los más conocidos se mencionan a continuación.

### **Margen de Utilidad Bruta**

Según Gitman, (2003) es un indicador que mide el porcentaje de cada dólar de ventas que existe luego de que la entidad o empresa cancele todos sus productos. (p. 56) Es decir que es el precio de un producto una vez descontado los costos que inciden en su producción; y mientras más alto es el valor el resultado es determinado financieramente eficaz en relación a los precios y volumen de ventas del producto, se obtiene el valor mediante la siguiente fórmula:

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

### **Margen de Utilidad Operativa**

Se determina la cuantía de ganancias obtenidas por cada unidad de venta, se obtiene en términos porcentuales indicando los beneficios que se dan en la entidad por cada dólar y mientras más alto es el porcentaje más rentable es la entidad.

Se determina el margen de utilidad de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}} \times 100 \quad (9)$$

### **Margen de Utilidad Neta**

Como su nombre indica es la ganancia que se ha obtenido en el periodo contable con las ventas netas que se efectuaron en dicho tiempo, luego que se haya deducido todos los costos, gastos e intereses que se incurrieron, además evalúa la utilidad que se obtiene por los fondos monetarios; por lo tanto, mientras más alto es el porcentaje

de margen de utilidad neta es mejor para la empresa; y el cálculo se lo realiza de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \quad (10)$$

#### **1.2.3.7. Análisis Financiero**

El análisis financiero de una empresa se realiza con el fin de proporcionar información contable de la empresa sobre la realidad económica y financiera, de esta manera se podrá adoptar maniobras enfocadas a solucionar problemáticas que ocurren o se detectan en la entidad, claro está que sin el debido análisis no se podrá diagnosticar en el ámbito contable problemas económicos que mantenga la organización.

Dicho análisis se podrá ejecutar mediante el cálculo de indicadores o ratios financieros, esto ocasiona que exista una observación exhaustiva, aunque no son 100% confiables y se necesita de información más completa como el de los estados financieros, para aquellos los métodos más determinantes que se denominan:

- Análisis Horizontal
- Análisis Vertical

En otras palabras, es el análisis que utilizan para determinar inconvenientes financieros y tomar las decisiones correctas con base a lo que demuestre el estudio, como ya se conoce en la Contabilidad si un Estado Financiero sea de resultados o general no es interpretado, no se obtendrán los objetivos primordiales; cabe recalcar

que la metodología favorece a la administración de la empresa para que se pueda evitar los riesgos sobre la insolvencia y se podrá combatir eficientemente.

### **Análisis Horizontal**

Según Mendoza Roca & Ortiz Tovar, (2016) menciona que el análisis horizontal:

Determina una variación absoluta o relativa que tiene cada partida de los estados financieros, suministrando y observando el comportamiento de información de dos periodos determinados ya sea creciente o decreciente de las cuentas que se encuentran en los estados de la empresa (p. 533)

Este método de análisis permite visualizar el progreso de las diferentes cuentas o partidas de los estados financieros que se presentan en el periodo contable, es decir detectar las variaciones que existen de un periodo a otro que hace referencia a la forma relativa y monetaria de manera absoluta; es decir la diferencia de las cantidades. Esto ayudará a la administración a tomar las debidas decisiones encaminadas al mejoramiento de la entidad, deja como evidencia cambios que hacen detectar comparativamente que cuentas tienen más diferencia entre sí y estipulando si los comportamientos de las diferentes operaciones son satisfactorios para la organización.

### **Análisis Vertical**

Baena Toro, (2014) plantea que el análisis vertical “consiste en establecer el peso proporcionado estadístico que poseen las cuentas de los estados financieros de la empresa y así se construye la distribución y estructura de los balances”(p. 96).

Como menciona el autor, este tipo de análisis convierte en porcentajes las diferentes partidas de cada estado de manera clara; claro y es evidente que, dentro del Estado de Situación Financiera, uno de los rubros con mayor importancia es el de Inventarios, sin la necesidad de obviar las cuentas del pasivo que también son importantes, asimismo en el Estado de Resultados se consideran como referencias las ventas que se han realizado en el ejercicio contable de cada año.

Los datos financieros que se recopilan para dicho estudio a diferencia del análisis horizontal no se realizan en comparación de dos años, sino más bien con un periodo contable se podrá establecer las relaciones financieras con base a sus balances, ya sea si la distribución de los Activos está proporcionado conforme lo establezcan las necesidades financieras o las demás cuentas están compensadas equitativamente y permita tomar las decisiones adecuadas para beneficio de la empresa.

### **1.3. Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales**

La Ley de Turismo 2014 del Ecuador en su artículo 15 del capítulo 5 del Ministerio de Turismo hace referencia a lo siguiente:

El ministerio de turismo es el organismo rector de la actividad turística ecuatoriana con sede en la ciudad de Quito, estará dirigido por el Ministro quien tendrá entre otras las siguientes atribuciones:

1. Preparar normas técnicas y de calidad por actividad se regirán en todo el territorio Nacional y la elaboración de políticas marco referencial dentro del cual obligatoriamente se realiza la promoción internacional del País.

2. Planificar la actividad turística.
3. Elaborar el inventario de áreas o sitios de interés turísticos.
4. Nombrar y remover los funcionarios y empleados de la institución.
5. Presidir el consejo consultivo del turismo.
6. Promover y fomentar todo tipo de turismo.
7. Orientar y promover a la inversión nacional.
8. Elaboración de planes de promoción turística.
9. Calificar proyectos turísticos.
10. Dictar los instructivos necesarios para la administración y financiera del ministerio.
11. Demás estipulaciones de la Constitución.

Todas estas atribuciones son explícitas para que el ministerio del Turismo ponga en práctica y se pueda llevar a cabo un control adecuado a todos los Hoteles que existen no solo en la península de Santa Elena sino más bien a nivel nacional, lo que ayuda al proceso.

### **1.3.1. Plan Nacional del Buen Vivir**

En el aspecto social el Objetivo 5 del plan nacional de Desarrollo (2017) pretende impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria, donde se debe de tomar en cuenta políticas como:

- **5.2.** Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros

insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

- **5.4.** Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

### **1.3.2. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventarios**

El objetivo de la norma es determinar el tratamiento contable incluyendo el deterioro que ocurre en los productos o mercaderías con la que cuenta la empresa bajo el importe en libros al valor neto realizable.

Los inventarios de acuerdo a lo que especifica la norma son Activos:

- Disponible para venta en el periodo contable que tiene la empresa en sus operaciones
- Enmendado a la venta que estén en proceso de operación
- En forma de materiales, consumidos en el proceso y la prestación de servicios.

La medición de los inventarios se basa en valores menores como costos de adquisición y transformación que incurren en el proceso que les dan condición y ubicación actual; valor razonable que es el intercambio de un activo y un pasivo mediante una transacción de vendedor y comprador; y el valor neto realizable que es el precio que se estima para la venta menos los costos estimados que son

necesarios para la producción o para llevar a la venta el producto. Además, la normativa hace énfasis que existe pérdida por deterior de inventarios cuando el valor neto realizable sea inferior al costo y habrá reversión de deterioro cuando las situaciones dejen evidencias sobre cambios económicos.

### **1.3.3. NIIF para Pymes 2009**

Las reglas o normas prescritas en las NIIF se ponderan en la sección 13 que trata sobre el tratamiento contable que tienen los inventarios para presentarlos correctamente, dando a conocer el proceso de los costos que deben ser atribuidos al transformarlos en productos terminados. Además que menciona cuáles son los métodos de valoración que están vigente en la actualidad como son el PEPS o FIFO (primeras en entrar, primeras en salir) y el más utilizado por la mayoría de las micro empresas es el Promedio Ponderado, donde infiltran la medición del valor neto realizable.

### **1.3.4. NIA 501 Elementos a tener en cuenta para la auditoría de inventarios**

Por regla general, será la administración de la entidad quien establezca las instrucciones y los procedimientos correctos para llevar a cabo la labor de recuento de inventarios; ahora bien, será responsabilidad del auditor la verificación de la viabilidad de dichas estrategias de confirmación de datos, y para tal fin estará en la obligación de:

- Realizar actividades de control adecuadas, como por ejemplo: recolectar frecuentemente las hojas de recuento físico de existencias que ya han sido diligenciadas y al final del proceso.

- Dejar constancia de las hojas de recuento que no fueron utilizadas.
- Identificar y separar las partidas de lenta rotación, obsoletas o dañadas, al igual que aquellas unidades que sean de propiedad de un tercero, como lo sería todo aquel material proveniente de contratos de mercancía en consignación.
- Verificar la viabilidad de los procedimientos planeados para estimar cantidades físicas.

Cuando el inventario es de importancia relativa para los estados financieros, el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría respecto de su existencia y condición, asistiendo al conteo físico del inventario a menos que no sea factible.

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

El trabajo investigativo que se ejecuta en el Hotel Punta del Mar del cantón La Libertad, se desarrolla en base a los diferentes métodos y técnicas cuyo fin es de la recopilación de información que permita de una u otra manera el desarrollo y cumplimiento de los objetivos e idea a defender establecidas en el planteamiento del problema en general. De tal manera que para el proceso investigativo se utiliza los puntos estipulados como los tipos y métodos de investigación, el diseño de un muestreo y la recolección de datos.

#### **2.1. Tipos de Investigación**

##### **Estudio Descriptivo**

La presente investigación es de tipo descriptivo con idea a defender donde se detalla la gestión que se emplea sobre la cuenta inventarios, la situación actual sobre el proceso, rotación, métodos, tipos, stock de inventarios, que son de suma importancia, como lo establecen las políticas generales; en el caso de la NIC 2, describir el tratamiento contable que deben de ejecutar y complementar como un área fundamental de Contabilidad en el área de las Ciencias Sociales.

Por lo que dentro del Hotel Punta del Mar se determina un diagnóstico de la gestión de inventarios y la rentabilidad; de esta manera se describe los procesos como actividades, cumplimiento de políticas administrativas y tratamiento contable de la cuenta inventario; que son elementos de suma importancia para que exista una

correcta aplicación de gestión y además el respectivo análisis de los estados financieros mediante ratios que son técnicas que facilitan la medición de la rentabilidad de manera óptima para cumplimiento del objetivo que tiene todo negocio que es producir utilidades y determinar una solución que ayude a mejorarla.

### **Investigación de Campo**

Además, en este proceso investigativo se detalla cuán importante es la investigación de campo debido a que toda información recolectada oral o escrita sobre el proceso que se ejecuta de la variable independiente y dependiente se la obtendrá netamente del lugar de los hechos, en este caso del Hotel Punta del Mar, por parte de los involucrados y directamente con el personal encargado de mantener la empresa en funcionamiento.

## **2.2. Métodos de Investigación**

### **Método Deductivo**

Como se conoce el método tiende a conocer la lógica de teorías generales o principios universales y culmina a situaciones particulares; por ende, se aplica este método en el presente trabajo investigativo por lo que se procede a determinar las proposiciones universales de las variables tanto independiente como dependiente que para el caso de estudio es la gestión inventarios y la rentabilidad respectivamente. Con base al marco referencial existente se establece las causas y soluciones de la problemática iniciando con la dirección, control y almacenamiento de los inventarios del Hotel Punta del Mar que inciden en el transcurso de los

procesos específicos como el registro de entradas y salidas, constatación, valoración y costeo de inventarios, entre otros; que se deben de aplicar y determinar si existe inconsistencias de aquello que ocasionan pérdidas significativas para el hotel. Es decir que el método ayuda a constatar la situación actual del hotel estableciendo un vínculo de la gestión de inventarios y la rentabilidad.

### **Método Analítico- Sintético**

El estudio analítico sintético de la investigación realizada, consiste en descomponer cada una de las partes y realizar el debido análisis de acuerdo a las concepciones que se emiten en la indagación ya sea de manera bibliográfica, así como de los implicados en este caso el gerente general, contador y jefe de bodega del Hotel que detallan el proceso que conlleva al indicador en estudio, es decir la gestión sobre los inventarios que es de mucha importancia en el sector hotelero, por lo que está integro e inmerso en la rentabilidad, que se pretende obtener siguiendo los procedimientos establecidos sobre cómo administrar y controlar ya sea las entradas y salidas de mercaderías e incluso si realmente existe un stock idóneo para equilibrar la demanda de clientes que puedan optar por consumir algún tipo de mercadería que se venda en el Hotel Punta del Mar. Además del análisis respectivo de los Estados Financieros y la utilización de ratios o indicadores que ayuda a determinar de la rentabilidad. A partir del análisis exhaustivo se efectúa un razonamiento de las causas que se encontraron para que la rentabilidad incida en la gestión de los inventarios, de acuerdo a las técnicas contables empleadas en la investigación.

### 2.3. Diseño de Muestreo

#### Población

Una población es el conjunto de todos los casos, es decir es la totalidad del fenómeno a estudiar, por lo que en el trabajo de investigación se determinó la siguiente población.

**Tabla 1: Población**

<b>Cargo Administrativo</b>	<b>Población</b>
Gerente General	1
Contador General	1
Jefe de Bodega	1
Secretaria	1
<b>Total</b>	<b>4</b>

**Fuente:** Datos del Hotel Punta del Mar

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

#### Muestra.-

El tipo de muestreo de la investigación es de no probabilístico por conveniencia debido a que no toda la población brinda información significativa, por lo tanto para el levantamiento de información se tomó como referencia al Gerente, Contador y Jefe de bodega.

El gerente es el encargado de tomar las decisiones estratégicas para perfeccionar el control de los inventarios, el contador que lleva el registro de los movimientos y realizando los debidos informes y la preparación de los estados financieros donde se determina y visualiza la situación del hotel y el jefe de bodega que es el encargado del control de las actividades y calidad de los productos, saber en

cualquier cada uno de los artículos/productos a su cargo y en que sitio exacto dentro de la bodega se encuentra; debe velar de que el almacén cumpla y reúna las condiciones óptimas de almacenamiento. De acuerdo a lo antes mencionado se detalla la muestra obtenida en el hotel:

**Tabla 2: Muestra**

<b>Cargo Administrativo</b>	<b>Población</b>
Gerente General	1
Contador General	1
Jefe de Bodega	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

**Fuente:** Datos del Hotel Punta del Mar

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

## **2.4. Diseño de Recolección de Datos**

### **Fuentes de Investigación**

Para la investigación se procedió a utilizar como fuentes de información los libros tanto físicos como digitales, revistas científicas y trabajos investigativos, es decir una revisión bibliográfica que tiene relación con las variables de estudio, de esta manera se procedió con la recopilación de información oportuna y acertada, cuyo fin es de obtener datos precisos y adicionales que mejoren el proceso investigativo y al conocimiento del investigador.

### **Técnicas de Investigación**

La procedencia de los resultados obtenidos se fundamentó en la ejecución de entrevistas realizadas al personal administrativo en este caso se la efectúa al Gerente

General, Contador General y Jefe de Bodega, del que dan información detallada sobre el hotel en base a la investigación, previa al análisis adecuado al ambiente.

### **Instrumentos de Investigación**

De acuerdo a la técnica cualitativa seleccionada que es la entrevista se aplicará una guía de preguntas abiertas para cada una de las áreas mencionadas en la muestra (gerente, contador y jefe de bodega) debido a que brindan información relevante y oportuna relacionada a las variables en estudio.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Análisis de Datos

En la presente investigación dirigida a analizar la gestión del inventario y la rentabilidad del hotel Punta Mar, se aplicó como herramienta de levantamiento de información una entrevista dirigida al personal administrativo y financiero de la entidad con la finalidad de obtener información precisa sobre la realidad de los productos y el comportamiento de la rentabilidad en sus procesos económicos.

Se elaboró una guía de preguntas diseñadas a cubrir las necesidades de información del estudio estructuradas de acuerdo a la base metodológica del estudio, que a su vez están derivadas de las tareas científicas; entrevistando al personal relacionado con el área de análisis de la investigación, que por sus niveles de conocimiento y experiencia en estos campos se los considera como informante claves y sus respuestas constituyeron aportes indispensables para el proceso investigativo. A continuación, se enlista a los colaboradores que brindaron su perspectiva desde su experiencia personal en el hotel:

- Gerente General<sup>2</sup>
- Contador General<sup>3</sup>
- Jefe de Bodega<sup>4</sup>

---

<sup>2</sup> Víctor Valdivieso

<sup>3</sup> Cesar Parrales

<sup>4</sup> Diana Del Pezo

### **3.1.1. Análisis de la entrevista realizada al Gerente General del Hotel**

**¿Se establece las funciones de los empleados a través de un manual de funciones?**

Dentro del hotel si se han establecido las funciones que cada empleado o trabajador debe cumplir de acuerdo al cargo que tenga, según las políticas y manuales de funciones que toda empresa o institución debe poseer, cuyo fin estabiliza los oficios y responsabilidades para tener excelentes resultados.

Estas funciones son guías y normas de disciplina, ética profesional que ayudan a los empleados a cumplir eficientemente las labores designadas y los objetivos de la organización, porque están altamente capacitados para cubrir el puesto.

**¿El hotel tiene Manuales de Procedimientos actuales para los controles claves de inventarios?**

De acuerdo al inicio de la entrevista que se realizó al Gerente General del Hotel Punta del Mar se evidenció que carece de Manuales de Procedimientos que ayuden al control de Inventarios, donde no permite que se inspeccione de manera adecuada los activos de acuerdo a las políticas que se deben de establecerse.

**¿Qué actividades realiza el personal encargado de los inventarios?**

El encargado de los inventarios o jefe de bodega debe de realizar un conteo o toma física de los mismos, dando a conocer el stock, costo, peso de mercadería; es decir un control, total de las actividades que se realicen en bodega, estar al tanto de las

existencias, verificar que los documentos que se emiten y reciban estén con la autorización de los responsables.

**¿Cómo se desarrolla el proceso Contable de la Gestión de Inventarios en el hotel Punta del Mar?**

De acuerdo a la interrogante que se le estableció al Gerente, se manifestó que el desarrollo contable de los Inventarios inicia con la petición de materiales que realizan las diferentes áreas del hotel, solicitando al departamento de bodega suministros que serán utilizados. Donde se sintetiza que no procede a un proceso apropiado el cual se debe ser aprobado por gerencia y departamento contable sobre peticiones que solicitan.

**¿Cómo se realiza el proceso de adquisición de productos y cómo selecciona a los proveedores de los mismos?**

El hotel cuenta con una base de datos de proveedores de mercadería, que de acuerdo a la variación de precios y calidad de los diferentes productos (inventario) van cambiando y desechando opciones de acuerdo al mercadeo que realizan, facilitando la adquisición de mercadería y además satisfaciendo al cliente brindando un mejor producto y servicio.

**¿La bodega cuenta con una adecuada organización y distribución para el almacenamiento de los materiales?**

De acuerdo a lo que menciona el entrevistado, se detectó que la infraestructura no es la adecuada para una organización precisa que ayude a mantener distribuidos y

exhibidos los inventarios, pero se asiste que la adquisición y distribución sean ordenadas correctamente.

### **¿Qué tipos de controles aplica en los Inventarios?**

De acuerdo a que no cuentan con procedimientos óptimos de inventarios, el control que realizan en el hotel se basa en hojas de cálculos en formatos que no son controlados en su totalidad por los departamentos que deben intervenir en este caso gerencia, contabilidad y bodega.

### **¿Qué tipos de falencias o errores se han presentado en los inventarios?**

De acuerdo a la entrevista realizada se detecta que si han existido falencias en la administración de inventarios como son el deterioro de los inventarios circulantes como son los daños y bajas de artículos que se dan de acuerdo a que existe sobrantes o sobre stock de mercaderías que se dan por pedidos innecesarios de las áreas, asimismo el faltante de mercaderías que ocurre por no tener un control adecuado ocasionando que se verifique dicha falencia en el momento que el cliente lo solicite.

### **3.1.2. Análisis de la entrevista realizada al Contador General del Hotel Punta del Mar**

#### **¿Qué procedimientos y controles se aplican para las compras de Inventarios?**

La empresa compra mercaderías a diferentes proveedores, donde el jefe del los departamentos (restaurante y cocina), donde más incurre materia prima, solicita a la gerencia o administración general mediante listado y requerimiento de los

productos que se necesitan, dando lugar a que el gerente filtre cantidades y materiales solicitados; regulando las adquisiciones de suministros o materia prima debido a que no se tenga la demanda esperada.

**¿Cuáles son los procedimientos de control que se utiliza en el despacho y/o recepción de las mercaderías del departamento de Bodega?**

El contador del hotel Punta del Mar mencionó que entre los procedimientos que se efectúan al salir y/o ingresar los diferentes productos es mediante la aceptación de los directivos administrativos y solicitudes de jefes de áreas como chef y jefe de amas de llaves.

**¿Bajo qué documentos o formatos se registra las entradas y salidas de los inventarios?**

Los formatos que se utilizan para las entradas y salidas de productos que se encuentran en el departamento de bodega o almacén son las notas de ingresos y salidas de mercaderías que son emitidos por los jefes de áreas.

**¿Qué método de valuación de Inventarios utiliza el hotel?**

Los inventarios del hotel se encuentran evaluados de acuerdo a lo establecido en la NIC 2, pues el sistema periódico es el que rige las operaciones de control, la regulación de la mercadería y la bodega es ejecutada a través de formatos preestablecidos diseñados para cumplir con los estándares de evaluación de inventario.

### **¿Cómo distribuyen los inventarios en el Hotel Punta del Mar?**

Los inventarios que tiene el Hotel Punta del Mar, según el contador general indicó que existe dos tipos de inventarios: el primer inventario es de stock bodega que son las compras o adquisiciones que se efectúan; el segundo inventario lo denominan stock circulante que son los productos que salen de bodega a las áreas o habitaciones, y dentro de este tipo de inventarios los clasifican en inventarios departamentales es decir que son clasificados para cada área (cocina, pastelería, habitaciones, entre otras)

### **¿Cada qué tiempo se realizan controles claves en los inventarios físicos de hotel?**

De acuerdo a la interrogante planteada al gerente general reveló que los controles que se efectúan en los inventarios se realizan cada semestre en las fechas que la gerencia establece, solicitando informes sobre las novedades o irregularidades que han existido ya sea exceso de stock o faltante de algún producto o materia prima.

### **¿Cree usted que los productos que tiene el almacén satisfacen los requerimientos de los clientes, sin tener problemas de stock?**

De acuerdo a lo explicado, se interpreta que, si han sucedido momentos que el hotel con el stock que tiene en bodega no satisface con la demanda y requerimientos de los clientes, y que esto sucede en todo tipo de empresa, pero siempre tratan de resolver dicho inconveniente para que no surja a mayores y ocurra pérdidas para el hotel.

**¿Piensa usted, que el deterioro de los inventarios influye para que la rentabilidad disminuya?**

En los estados financieros de cualquier entidad la repercusión por pérdida o deterioro de Inventarios estima directamente afectando a la rentabilidad, si se pierde Inventario por cual quiere sea el motivo no se podrá recuperar la Inversión efectuada por la adquisición de los mismos.

**¿Cree usted que es necesario diseñar un modelo para el control de los inventarios de la empresa?**

Con la aplicación de un modelo de control para el inventario, se obtendría una estructura que fundamentará el manejo y control de las existencias, con estos lineamientos los procesos serán claros y prácticos.

**¿Considera usted que la gestión de los inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad del hotel?**

La adecuada programación, planificación, control, registro y almacenamiento de los inventarios son esenciales para que la empresa tenga un desempeño óptimo y así omitir gastos y costos innecesarios generando ganancias.

### **3.1.3. Análisis de la entrevista al Jefe de Bodega del hotel Punta del Mar**

**¿Cuáles son los procesos de manejo y supervisión en el departamento?**

Dentro los procesos de manejo y supervisión de los inventarios que indicó el jefe de bodega, es que se requiere de personal responsable que sepa organizar y controlar

la mercadería utilizando métodos y técnicas concernientes y que cada área realiza pedidos y requerimientos que son atendidos y por ende se entrega de los productos solicitados, pero no son efectuados por la carencia de un instructivo correspondiente.

### **¿Qué procedimientos o registros aplica en la recepción de inventarios?**

De acuerdo a lo expuesto por el jefe de bodega los registros de inventarios que se efectúan o que adquieren se respaldan por medio de documentos; de parte y parte es decir que tanto el proveedor como el encargado de recibir la mercadería, y luego se ingresa al departamento para ser ubicado en su lugar, dependiendo del tipo de producto que se haya solicitado. Cabe recalcar que se debe de verificar o chequear que los productos estén en buen estado y que no tenga símbolo de manipulación.

### **¿Quiénes aprueban las solicitudes sobre las entradas y salidas de los inventarios?**

El jefe de bodega menciona que quienes aprueban las requisiciones son el personal de gerencia y contador general, que son el personal capacitado y adecuado para llevar dicha función.

### **¿Existe anomalías en el proceso de los inventarios dentro de bodega?**

Las anomalías si han existido de acuerdo al stock máximo y mínimo que son ocasionados dentro del hotel por diferentes factores ya sea interno o externo, esto ocasiona a que exista productos o materia prima que en ciertos tiempos se van a necesitar, esto ocurre debido a que el espacio de bodega no es suficientemente

amplio para reclutar todo tipo de inventarios y abastecer a las diferentes áreas que tiene el hotel.

**¿Cómo controla las existencias que están en deterioro u obsoletas?**

Cuando están obsoletas o deteriorados es necesario que se comunique a la administración de dichas falencias, lo que ocasiona pérdidas monetarias para el hotel. Luego se procede a desechar dichos productos que no están en condiciones óptimas de uso.

**¿Se realizan informes al departamento contable sobre diferencias de inventarios?**

Los informes que el departamento realiza sobre las diferencias son dirigidos a la alta gerencia del hotel y que ellos tomen las medidas necesarias.

**¿La información que genera los Inventarios se encuentran actualizadas?**

Lo inventarios o productos que llegan al almacén o bodega deben de llevar un registro y luego se las pasa al contador general y de esta manera los refleje en los estados financieros sobre las diferentes actividades.

**¿Con qué frecuencia se efectúa la toma de inventarios de su bodega?**

La toma de inventarios físico permite constatar sobre la existencia real de los productos o suministros dentro del hotel y esto se efectúa semestralmente a cargo del personal encargado.

### **¿Los inventarios se encuentran debidamente asegurados en el departamento?**

La bodega aunque no esté con un espacio adecuado, es un lugar donde sí se puede mantener el stock del hotel por ende se procede a que todos los productos estén debidamente colocado u ordenados en el lugar que le corresponde.

### **¿Cuál cree que sea el impacto en la productividad al decidir tomar decisiones sobre la optimización de procesos relativos a los inventarios?**

En la actualidad toda empresa toma el riesgo de querer superarse, de acuerdo a la implementación e innovación ya sea de algún proceso o políticas para que surja de manera eficiente y eficazmente, por tal razón se aprecia a que si se toman las decisiones correctas se llegará a incrementar, no solo en términos monetarios sino también en mejorar el servicio que brinda, es decir que serán productivas las decisiones que se tomen.

### **3.2. Limitaciones**

Para el desarrollo del trabajo investigativo sobre la gestión de inventarios y la rentabilidad del hotel Punta del Mar, se la realizó de acuerdo a la información relevante que se solicitó al personal administrativo y contable del hotel, quienes ayudaron a proporcionar toda la información requerida, así como facilitaron los estados financieros (Estado de Situación Inicial y Estado de Resultados) del año 2016 y 2017, debido a la apertura del caso que permitió el encargado del hotel que es el gerente para la realización del trabajo investigativo. Además, que las técnicas para la indagación se las efectuaron en las instalaciones, brindando la comodidad y

amabilidad al momento de empezar a solicitarla a cada entrevistado (Gerente General, Contador y Jefe de Bodegas),

### **3.3. Resultados.**

La cuenta de inventarios en toda empresa es habitualmente un rubro significativo, que no es solo con base a cuantificación, sino también en términos cualitativos como los procedimientos de control y verificación de datos para la obtención de un nivel óptimo, que permite comprobar falencias e irregularidades que comprenden actividades correctivas sobre los registros de control contable y administrativos minimizando la probabilidad de errores y determinando la viabilidad mediante su rentabilidad. Por lo tanto, es necesario que en una empresa se desarrolle o se lleve a cabo correctamente mediante procedimientos contables y administrativos como el control, logística de inventarios, cuyo fin es de mejorar dichos procesos y de esta manera obtener resultados fructíferos; por ende, de acuerdo a las entrevistas realizadas al personal del hotel Punta del Mar se detectó lo siguiente:

Inexistencia de procedimientos y controles para la constatación y verificación correcta de los inventarios que se encuentran en bodegas y disponibles para la comercialización. La interrogante sobre las supervisiones y manejo que se efectúan a los inventarios, por la carencia de un manual de procedimientos; se las realiza de acuerdo a lo que ellos como encargados creen conveniente. Un instructivo específico para el área tendrá un beneficio tanto para la empresa como para el personal administrativo y operativo debido a que se procederá a un sistema de

control, obteniendo información detallada, ordenada y sistemática de los procesos que deben abarcar la cuenta de inventarios.

De acuerdo a las anomalías sobre la cuenta inventarios, se encontró que existe inconsistencia sobre el stock de inventarios, donde se establece que no consta con proceso de compra, almacenamiento y venta estructurado de los productos que se encuentran en bodega. En otras palabras, que no constan de un flujo operativo adecuado para el almacén del hotel Punta del Mar, a continuación, se muestra el flujograma de procesos con el que actualmente se manejan los inventarios:



**Figura 2: Flujo de Procesos**

**Fuente:** Información obtenida en la Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

En el hotel Punta del Mar se proporcionan inconsistencias con la cuenta de inventarios como el faltante y sobrantes de mercaderías, lo que ocasiona malestar con los clientes al momento de que el almacén no cuenta con los productos, esto se da porque no existe un control diario de la mercadería o producto que ingrese o

salgan de bodega, aunque si exista un revisión de los artículos esta se efectúa semestralmente.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), la entidad se orienta a la valoración de costos de los productos a partir de la aplicación del sistema periódico, que es apto para que las empresas puedan evaluar y determinar la rotación de los inventarios, mediante una constatación de inventarios. Actualmente, se registran sus inventarios de manera empírica con la utilización de formatos preestablecidos, en donde se ingresa las entradas y salidas de los inventarios. Claro está que para determinar la rentabilidad de una manera acertada, es necesario que se efectúe el registro de mercaderías mediante el sistema permanente que también es permitido por la NIC 2 y así se mantendrá la información actualizada: diaria, semanal o mensual sobre el registro de entradas y salidas de los productos y de esta manera se concilian los saldos respectivos demostrando con exactitud el tiempo que rota el inventario en el hotel.

El hotel registra y clasifica los inventarios de dos maneras: los stocks de bodega y stock circulante que el contador registra en sus Estados Financieros clasificándolos como suministros de habitación, comestibles, bebidas, suministros de limpieza, suministros de lavandería y suministros de papel y plásticos; que son los diferentes productos seleccionados destinados a los objetivos concretos de la entidad y que a continuación se detalla:

**Cuadro 1: Inventarios del Hotel Punta del Mar**

<b>Inventarios del Hotel Punta del Mar</b>	
<b>Suministros de Habitación</b>	<b>Suministros de Limpieza</b>
• Shampoo	• Escobas
• Jabón	• Trapeadores
• Toallas	• Desinfectantes
• Papel Higiénico	• Recipientes
	• Limpiadores de Cristales
<b>Comestibles</b>	<b>Suministros de Lavandería</b>
• Harina, azúcar y sales	• Detergente
• Arroz, aceites y condimentos	• Jabón
• Carnes y Verduras	• Suavizantes
• Otros	• Toallas de Secadoras
<b>Bebidas</b>	<b>Suministros de Papel Y Plásticos</b>
• Agua	• Servilletas
• Champán	• Platos
• Vinos	• Tollas de Cocinas
• Cervezas	• Fundas Plásticas
• Whisky	• Bolsas de Basura
• Jugos	

**Fuente:** Información obtenida en el Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

No efectúan análisis horizontal y vertical a los estados financieros, para verificar y determinar los recursos financieros con los rubros o cuentas que tiene el hotel, comparando con años anteriores y de esta manera medir el progreso, informando el endeudamiento y rentabilidad de los Activos para determinar si es eficiente o no y tomar las decisiones correctas para la situación económica de la entidad.

**Cuadro 2: Cuestionario de Control**

<b>CUESTIONARIO DE LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN</b>					
<b>ÁREA AUDITADA : CUENTA DE INVENTARIOS</b>					
<b>COLABORACIÓN DE RESPONSABLE: CONTADOR Y BODEGUERO</b>					
<b>AUDITOR RESPONSABLE: CARLOS GONZABAY</b>					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS Y CONTROLES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>RESPUESTA</b>
1	¿Existe un manual de procedimientos bajo el cual se realizan actividades de control?		X		0
2	¿Existe una bodega o área de almacenamiento de inventario?	X			1
3	¿Se registran contablemente todos los movimientos relacionados con la cuenta Inventarios?	X			1
4	¿Existen documentos de respaldo de estos movimientos?		X		0
5	¿Existe un flujograma de procesos relacionados con el control y distribución el Inventario?		X		0
6	¿Se revisa constantemente los Inventarios de manera física y contable?		X		0
7	¿Se aplican controles y seguimientos cuando se presentan pérdidas o deterioro del Inventarios	X			1
8	¿El personal responsable se encuentra capacitado para ejercer su cargo?	X			1
9	¿Se realizan reportes sobre el manejo y movimientos de los Inventarios?	X			1
10	¿El hotel utiliza hoja de control Kárdex?		X		0
11	¿El área de bodega o almacenamiento se encuentra en las condiciones adecuadas de seguridad?	X			1
	<b>Calificación Total</b>				6
	<b>Ponderación Total</b>				11
	<b>Confianza y Riesgo</b>				55%

**Fuente:** Información obtenida en el Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

De acuerdo a los resultados que se evidenciaron mediante la recopilación de información proporcionadas por el personal administrativo y contable del hotel Punta del Mar, se procede a realizar un cuestionario resumen de las variables de estudio para el levantamiento de información de acuerdo a lo antes mencionado.

**Cuadro 3: Nivel de Riesgo y Confianza**

<b>DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>		
<b>RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>BAJA</b>	<b>MEDIA</b>	<b>ALTA</b>
<b>CONFIANZA</b>		

**Fuente:** Información obtenida en el Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

De acuerdo a los resultados del cuestionario creado para determinar el nivel de confianza y el riesgo que tiene la empresa en base a las variables de estudio, se detecta que el nivel de confianza y riesgo es del 55%, es decir que conforme a lo establecido en el cuadro de determinación el nivel de confianza es MEDIA y de riesgo es MEDIO.

### **3.3.1. Análisis de Contenido**

#### **3.3.1.1. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera**

La situación financiera del hotel se la determina mediante el análisis, donde se observa que, en la cuenta de los Activos, el rubro con un alto porcentaje son los Activos No Corrientes con el 63,73%, por lo tanto, la diferencia que es de 36,27% pertenece a los Activos Corrientes. La cuenta de Inventarios que concierne a los Activos Corrientes reflejada en el Estado Financiero del Hotel, muestra que existe un decreciente movimiento de los años 2016-2017 con un porcentaje del 1,46% al 0,82% respectivamente, aunque no exista una gran proporción de la cuenta debido a la actividad comercial de la empresa es importante enfatizar sobre el seguimiento al rubro en el cual se revela si ha existido utilidad o por el contrario existen gastos que impiden el crecimiento de disponibilidades para el hotel.

Asimismo, de acuerdo a los cálculos realizados se expresa que, en las cuentas de los Pasivos, el grupo que tiene un gran porcentaje o mayor concentración es el Pasivo a Largo Plazo o Pasivo no Corriente con el 74,58% y el restante corresponde al Pasivo Corriente con el 25,42%. En el grupo de los Pasivos No corrientes se muestra que se han efectuados préstamos, debido a que la cuenta con gran porcentaje es la de deudas financieras con un 98,12%; y en los Pasivos Corrientes la cuenta Proveedores tiene una mayor concentración con el 54,32%, esto indica que el hotel realiza financiamiento con instituciones financieras, además existen anomalías al momento de realizar los pagos a su prestamista dado a los resultados reflejados en el análisis.

### **3.3.1.2. Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral**

En el Estado de Resultado Integral del Hotel Punta del Mar y de acuerdo a los procesamiento de datos da como resultado que las Venta gravadas con el 12% reflejan un porcentaje del 97,94% de los ingresos totales del hotel para el año 2016 para el año 2017 el porcentaje disminuye al 96,94%; por consiguiente los costos conciben el porcentaje de 32,75% y 20,75%, respectivamente para los años que se analiza, es decir que existió una disminución de rubros debido a que no existió la demanda de clientes para la adquisición de suministros o productos que se necesita para el restaurant, salones y eventos que realiza el hotel. Se adjunta que los gastos incurridos aumentaron para el año 2017 con un porcentaje de 60,08% en comparación del año 2015 que tuvo un término porcentual del 57,53%; esto arroja como resultado que para el año 2017, la utilidad comprende un porcentaje en relación de sus ventas del 19,17% y en el año 2016 el 9,72%.

### **3.3.1.3. Análisis Horizontal del Estado de situación Financiera**

El análisis implica que existan diferencias o variaciones de cantidades de las diferentes cuentas y de acuerdo a los cálculos efectuados a las cuentas del balance del año 2016 y 2017, se detectó que los activos han incrementado en un 1,60% relativamente y en términos monetarios es de \$32.233,24. Y en las cuentas del grupo del Activo Corriente los inventarios variaron negativamente con \$4.120,89 y esto representa el 40,41%; además se evidenció que el producto que se vio más afectado en su distribución fue el de bebidas. También la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo tiene una variación positiva en con \$159.687,17, lo que está

directamente relacionado con el giro del negocio. En las cuentas de los pasivos existe un incremento del \$118.948,74, es decir que en porcentajes aumentó en un 8,31%, por lo tanto, se deduce que la empresa adquirió más obligaciones en el periodo económico a las instituciones financieras.

### 3.3.1.4. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral

De acuerdo al Estado de Resultado del hotel se evidencia que los ingresos disminuyeron del año 2016 al 2017 en una gran cantidad de \$539.401.75 de igual manera los costos sufrieron variaciones debido a la poca demanda y mantenimiento de los Inventarios que existió entre estos años que términos monetarios es la cantidad de \$220.672,91. De acuerdo a estos resultados de los estados financieros mediante el análisis la utilidad de la empresa se redujo en un 24% es decir que la situación del stock de inventarios indica que no está rotando de una manera oportuna y así la empresa no obtenga resultados esperados para cumplir con sus obligaciones que mantenga.

### 3.3.2. Análisis de los Ratios Financieros

**Tabla 3: Ratios de Inventarios**

RATIOS DE INVENTARIOS			
Ratios	Fórmula	2017	2016
<b>Rotación de Inventarios</b>	$\frac{\text{Costo De Venta}}{\text{Inventarios}}$	11,79	87,53
<b>Días Rotación Inventarios</b>	$\frac{365}{\text{Rotación de Inventarios}}$	30,96	4,17
<b>Rotación de Proveedores</b>	$\frac{\text{Compras}}{\text{Proveedores}}$	0,32	1,34
<b>Días Promedio de Pago</b>	$\frac{365}{\text{Rotación Proveedores}}$	1157,94	272,26

**Fuente:** Datos obtenido de los Estados Financieros del Hotel

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

De acuerdo a los índices o ratios financieros, se determina que:

- El inventario es una cuenta o rubro importante en la empresa por lo que es necesario establecer cada que tiempo rota, y con los resultados obtenidos se indica que la rotación de los Inventarios en el hotel durante el año 2016 fue de 87,53 veces es decir que los inventarios salieron de bodega para hacer uso de los clientes cada 13 días, pero para el año 2017 la rotación de los mismo variaron a solo 11,79 veces en el periodo; que en otras palabras permanecían en el almacén aproximadamente un mes antes de su utilización.
- Los días de rotación de los Inventarios para el año 2017 son de 30 días para su posterior comercialización y en comparación con el año 2016 los productos o mercaderías que el hotel tiene en bodega para su venderlos es de 4 días.
- Otra razón financiera analizada es la de rotación de los Proveedores donde se expresan las veces que se cancelan las deudas, que para el año 2016 la rotación es de 1,34 veces al año; es decir que el hotel cancela las obligaciones a sus proveedores cada 272 días y para el año 2017 las veces que rota los proveedores es de 0,32 veces por lo que se deduce que no se ha fortalecido las ventas para cubrir con los créditos otorgados.

### 3.3.3. Indicadores de Rentabilidad.

**Tabla 4: Ratios de Rentabilidad**

<b>RATIOS DE RENTABILIDAD</b>			
<b>Ratios</b>	<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Rentabilidad Económica</b>	$\frac{\textit{Utilidad antes de Impuestos}}{\textit{Activos Totales}}$	0,03	0,04
<b>Rentabilidad Financiera</b>	$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$	0,13	0,15
<b>Margen de Utilidad Bruta</b>	$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas}}$	0,69	0,82
<b>Margen de Utilidad Operativa</b>	$\frac{\textit{Utilidad Operacional}}{\textit{Ventas}}$	0,10	0,19
<b>Margen de Utilidad Neta</b>	$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$	0,10	0,20

**Fuente:** Información obtenida de los Estados Financieros del Hotel

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

Los ratios de rentabilidad que se efectuaron determinaron que tan eficiente es el hotel con relación a las operaciones, es decir que se establecen las ganancias que tiene la empresa donde se detalla lo siguiente:

- La rentabilidad económica (ROA) que mide el volumen que tienen los activos para generar un beneficio, por lo que el cálculo del ratio para el año 2017 expresa que por cada dólar que el hotel invierte para sus activos se genera una ganancia de los 0,03 centavos, y en comparación del año 2016 que se generó 0,04 centavos de dólar, esto repercute a que no se ha

gestionado una correcta administración para el uso de los activos que mantiene el hotel.

- El ROE o Rentabilidad Financiera para el año 2017, evidencia que se genera 0,13 centavos de cada dólar por las inversiones que se efectuaron con los fondos propios que tienen el hotel y en el año 2016 se retornó 0,15 centavos para los accionistas de utilidad sobre la inversión, se manifiesta que la empresa no está generando beneficios económicos esperados.
- Para el ratio del Margen de Utilidad Bruta se derivó los costos de productos, donde en el año 2016 dio como resultado a 0,82 centavos que equivale al 82% por cada dólar invertido y vendido; es decir que la administración de los costos de venta son favorables en comparación con el año 2017 donde se generó una utilidad equivalente al 69% de cada dólar de venta. En el Margen de Utilidad Operativa del hotel, se determina luego de derivar los costos y gastos, que por cada dólar invertido se genera una utilidad de 0,19 centavos equivalentes al 19% para el año 2016, y para el año 2017 se disminuye dando como resultado un 10% por la inversión de cada dólar; determinando que la gestión no ha sido la adecuada por lo que no se han obtenido resultados favorables.
- El Margen de Utilidad Neta siendo una fuente primordial para que las empresas determinen utilidad; se detectó que en el año 2016 obtuvo una utilidad del 20% por cada dólar invertido y en el año 2017 se redujo al 10%, en otras palabras, no se han emanado resultados favorables sobre los activos y patrimonio de la empresa.

### **3.4. PROPUESTA:**

DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD.

**Área:** Administrativa y Contable

**Beneficiario:** Personal administrativo y demás operadores

**Empresa:** Hotel Punta del Mar, cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena

#### **Descripción de la Propuesta**

En la actualidad las empresas se manejan mediante procesos de control para el tratamiento eficiente de las actividades, por lo que el manual de políticas y procedimientos es una herramienta o instrumento que ayuda a que exista mejor control de los procesos para la calidad de los inventarios, mediante la documentación necesaria de cada área, departamento, gerencia y dirección del hotel para que no exista inconsistencia y que el producto este correctamente disponible y conste de buena calidad; y así pueda ser utilizado determinando las necesidades del cliente en el momento que lo requiera.

El propósito de las políticas es establecer las directrices que debe de ejecutar para la realización diaria de las actividades que tiene la empresa y así tomar las decisiones congruentes, involucrando al personal encargado y establecido para el proceso y de esta manera se informe sobre los beneficios obtenidos a la gerencia,

directivos, clientes, proveedores, entre otras. También los procedimientos son el conjunto de elementos para el control interno contable y administrativo, que permite obtener información cronológica, detallada y oportuna de los procesos o actividades que se establecen en las áreas de las empresas.

De acuerdo al trabajo de investigación que se realizó al Hotel Punta del Mar, la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos condujo a que existiera inconsistencias o problemáticas con los inventarios como faltantes, sobrantes, registros y control de los productos o artículos.

Por tal razón que se efectuará un manual de políticas y procedimientos que conste de las diferentes actividades, directrices de los procesos y funciones a desarrollar por parte del personal administrativo y operativo, para que alcance y mejore la eficiencia y efectividad de la gestión de los Inventarios en el hotel Punta del Mar.

### **Justificación de la Propuesta**

La gestión de inventarios es un tema complejo en las empresas de acuerdo a las actividades que realiza como el ingreso y salida de mercaderías, faltantes o sobrantes, el proceso que se debe de dar a los productos obsoletos o que se estén deteriorando y el stock que debe de tener el almacén para que abastezca la demanda de la empresa de los diferentes productos tomando las mejores decisiones para tener una solvencia económica.

Por lo tanto, de acuerdo a lo establecido se desarrollará un manual de políticas y los procedimientos de todas las actividades u operaciones que el personal

administrativo debe realizar de acuerdo a lo que el hotel necesita y así obtener resultados favorables.

## **Objetivos:**

### **Objetivo General**

Establecer políticas y procedimientos a la gestión de inventarios con directrices y lineamientos que sirva para el proceso y control eficiente de los inventarios del Hotel Punta del Mar del cantón La Libertad.

### **Objetivos Específicos**

- Describir las funciones del personal encargado de los inventarios mediante políticas estructurados con las actividades que deben efectuarse.
- Determinar el proceso de planificación, requisiciones, almacenaje y control de los productos mediante flujogramas de distribución y comercialización.
- Establecer técnicas financieras para la evaluación de la rentabilidad.

### **Factibilidad**

Luego de realizar el estudio de investigación con la información recopilada mediante técnicas e instrumentos de información que se obtuvo por parte del personal administrativo y contable del Hotel, se determina que la propuesta es factible, dando soluciones a las problemáticas, mediante la implementación del manual de políticas y procedimientos para el control y manejo eficiente de los inventarios, estableciendo los parámetros de cumplimiento.

## **Funciones departamentales del Personal del Hotel**

### **Gerencia General**

- Representante legal de la empresa
- Planificación y coordinación del funcionamiento del Hotel mediante las políticas de la institución
- Supervisar el cumplimiento de funciones del personal administrativo, contable y operario
- Evaluar al personal periódicamente
- Gestionar el presupuesto, cálculos y tarifas para el alcance del objetivo institucional
- Coordinar con los proveedores y contratistas
- Autorizar o negar mediante firmas con documentos las solicitudes de los diferentes departamentos
- Inspeccionar el mantenimiento y establecer la seguridad de las mercaderías que tiene en bodega

### **Contabilidad**

- Planificación, programación y control las actividades del departamento.
- Emitir y formular los estados financieros claros y oportunos.
- Realización y revisión de las conciliaciones bancarias.
- Análisis de los saldos de las cuentas contables y documentos financieros.
- Desarrollar los reportes contables - financieros a la gerencia.

- Declaración y firmas de los impuestos establecidos en la ley, y los estados financieros que se deben de presentar como organismo.

### **Bodega**

- Administración y control de los productos que se encuentren en el almacén.
- Registro de las entradas y salidas de mercadería.
- Realización de la toma física de inventarios.
- Tener control sobre los productos que se encuentren obsoletos, deteriorados o que se devuelven a la bodega.
- Presentar reportes actualizados sobre los inventarios que tiene el hotel.
- Solicita el pedido de los productos cuya demanda requiere.
- Despacho de la mercadería y tener actualizado el instrumento de control de las mercaderías.
- Proteger y salvaguardar los productos y suministros que se encuentren la bodega.

### **Políticas de los Inventarios**

Para que la empresa tenga control eficiente y eficaz de los productos que se encuentran en bodega se debe establecer las políticas que el personal responsable tiene que acatar, para que así cliente obtenga los suministros en el momento que se requiera. Por lo tanto, el hotel debe cumplir las políticas que se establecen a continuación:

- Realizar las cotizaciones de los diferentes productos o mercaderías con los proveedores, tomando en cuenta la calidad y efectividad de los productos que se necesiten adquirir.
- Se cancela la mercadería de acuerdo a las estipulaciones de los proveedores tanto en efectivo como en crédito
- Autorización por parte del gerente y contador general del hotel para solicitar a los proveedores los artículos que hacen falta.
- Para adquirir los productos el bodeguero debe de emitir un documento escrito exponiendo todas las características de la mercadería que el proveedor entrega; y esto refleja las cantidades que se necesiten, y lo que muestra en sus registros, dicha información será enviada al contador general y el gerente del hotel para la autorización correspondiente.
- El bodeguero inspecciona los productos, determinando si algún producto se encuentre en mal estado.
- Se comunica a los directivos administrativos (gerente y contador) si es que el artículo no cuenta con las condiciones que se establecieron al proveedor al momento de adquirir la mercadería.
- Se debe de ingresar por medio del contador todas las facturas como soportes de las adquisiciones que se efectúan.
- Control de las mercaderías por orden de pedidos de cada departamento, el mismo que se debe actualizarse con la base de datos que mantengan.
- Se utilizarán registros contables con el sistema permanente y tarjeta de registro (Kárdex) para el control.

- Se utiliza el método promedio para su valoración determinando costo unitario y costo totales de los productos.
- Informe de los productos que se encuentren deteriorados o dañados.
- Realizar constataciones físicas mensualmente para el conocimiento previo de lo que sucede con los productos con la documentación respectiva.
- Registro en el libro diario de los movimientos o asientos contables respectivos de los inventarios.
- Mantener en buen estado la bodega donde se encuentran los productos.

### 3.4.1. Políticas y Procedimientos de Control de los Inventarios

#### Procedimientos

Para el proceso de sobre el control y manejo de los inventarios del hotel se procede a utilizar simbologías que se determinan a continuación:

**Cuadro 4: Simbología de Flujogramas**

	<b>Terminación:</b> Indica el comienzo o fin del diagrama.
	<b>Proceso:</b> indica las funciones y actividades que se realiza.
	<b>Decisión:</b> dirección que va a tener el flujo sobre la decisión que se toma.
	<b>Documentación:</b> varios tipos de documentos o informes.
	<b>Archivar:</b> combinación de diversos conjuntos.
	<b>Conector:</b> indica inspección.

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

Los procedimientos son los registros que deben puntualizar los sucesos que se van dando en la empresa en base al giro del negocio, recopilando información diaria detallada.

### **Compras o Adquisiciones de Mercaderías**

La planificación es el principal paso para adquirir algún artículo, por lo tanto, se debe establecer una proyección de cada de los productos que ingresan y tomar decisiones sobre procesos que se efectúan utilizando eficientemente los recursos del hotel. En las compras o adquisiciones de mercaderías se debe aclarar las funciones del personal donde se especifica las actividades que debe realizar al momento de adquirir un producto.

El objetivo del registro y control de las compras de mercaderías es de mantener actualizado periódicamente los productos que se encuentran y se receiptan en el departamento de bodega.

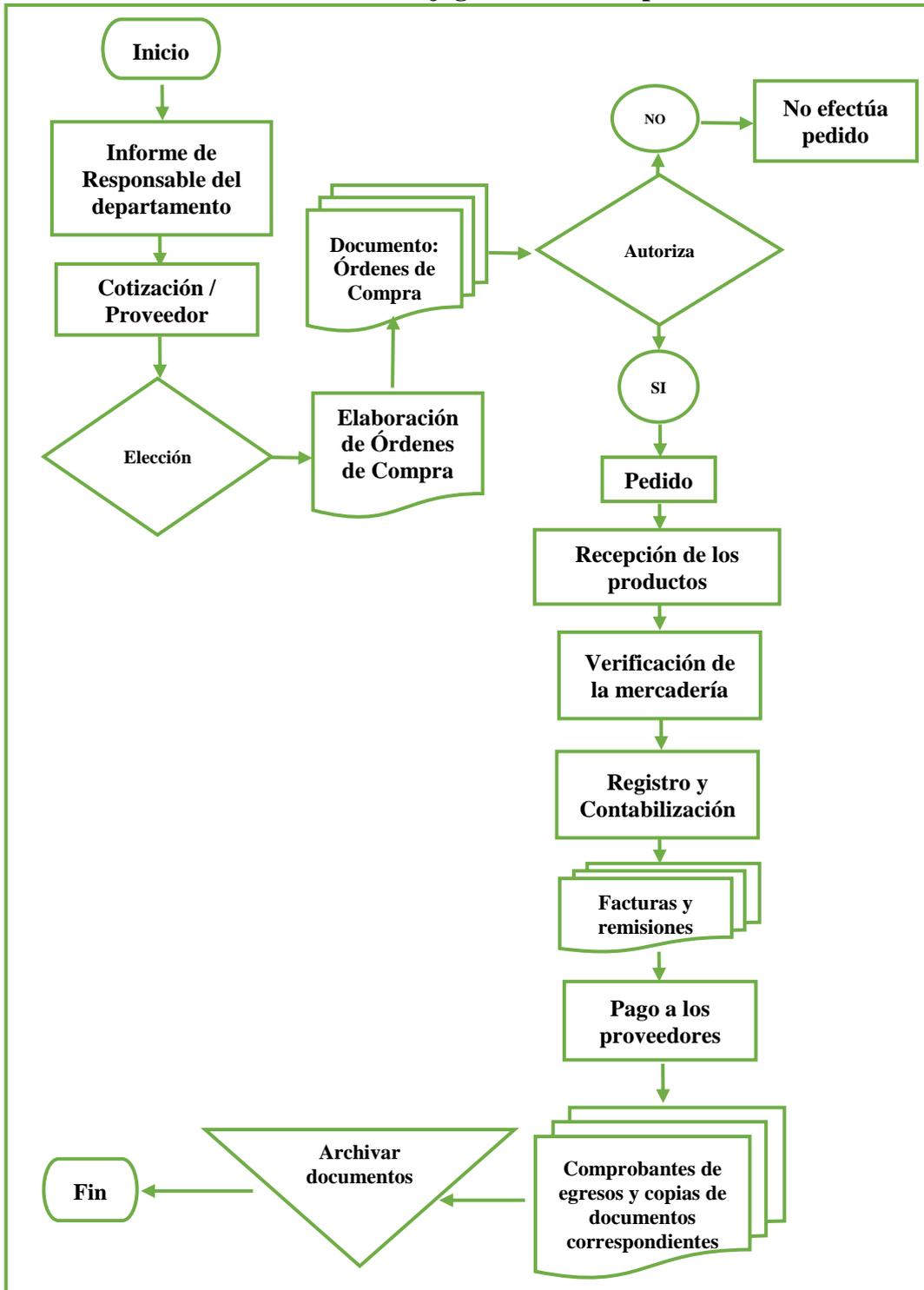
### **Políticas de Compras**

- Revisar los productos que se encuentren en stock en bodega.
- Análisis de los productos que tengan más rotación o aquellos que contribuyan a una demanda alta.
- Cotizar mediante varios proveedores los diferentes productos que se van adquirir, estableciendo precios, calidad y cantidades.
- Proyectar un presupuesto de los productos que se van a comprar para el funcionamiento del hotel.

- Dar a conocer a la administración sobre el plan de adquisición de mercadería para el debido permiso de adquisición.
- Una vez aprobada por la administración realizar las compras de los productos mediante un documento de respaldo (orden de compra).
- Selección del proveedor que más convenga del hotel de acuerdo a las características de la mercadería que necesite para que los clientes se sientan satisfechos.
- Elaboración del documento “Orden de Compra”, y el respectivo llenado con sus firmas de los responsables.
- Emisión de informes sobre las compras al departamento de Contabilidad
- Recepción de la mercadería a cargo del jefe de bodega, realizando la debida verificación y constatación del buen estado y que no exista ningún inconveniente con los productos, y con los documentos que se emitieron.
- Conservar los documentos respaldos en los archivadores
- Realizar el respectivo pago de la mercadería mediante los cheques emitidos y elaborados por el departamento financiero.
- Llevar un control de los inventarios mediante el instrumento de control de ingresos y salida de mercadería.
- Clasificar en orden numérico los productos que se adquirieron.
- Se procederá a realizar el control de mercadería mediante el método de valuación: Promedio Ponderado.

## Flujograma de Compras o adquisición de mercaderías

Cuadro 5: Flujogramas de Compras



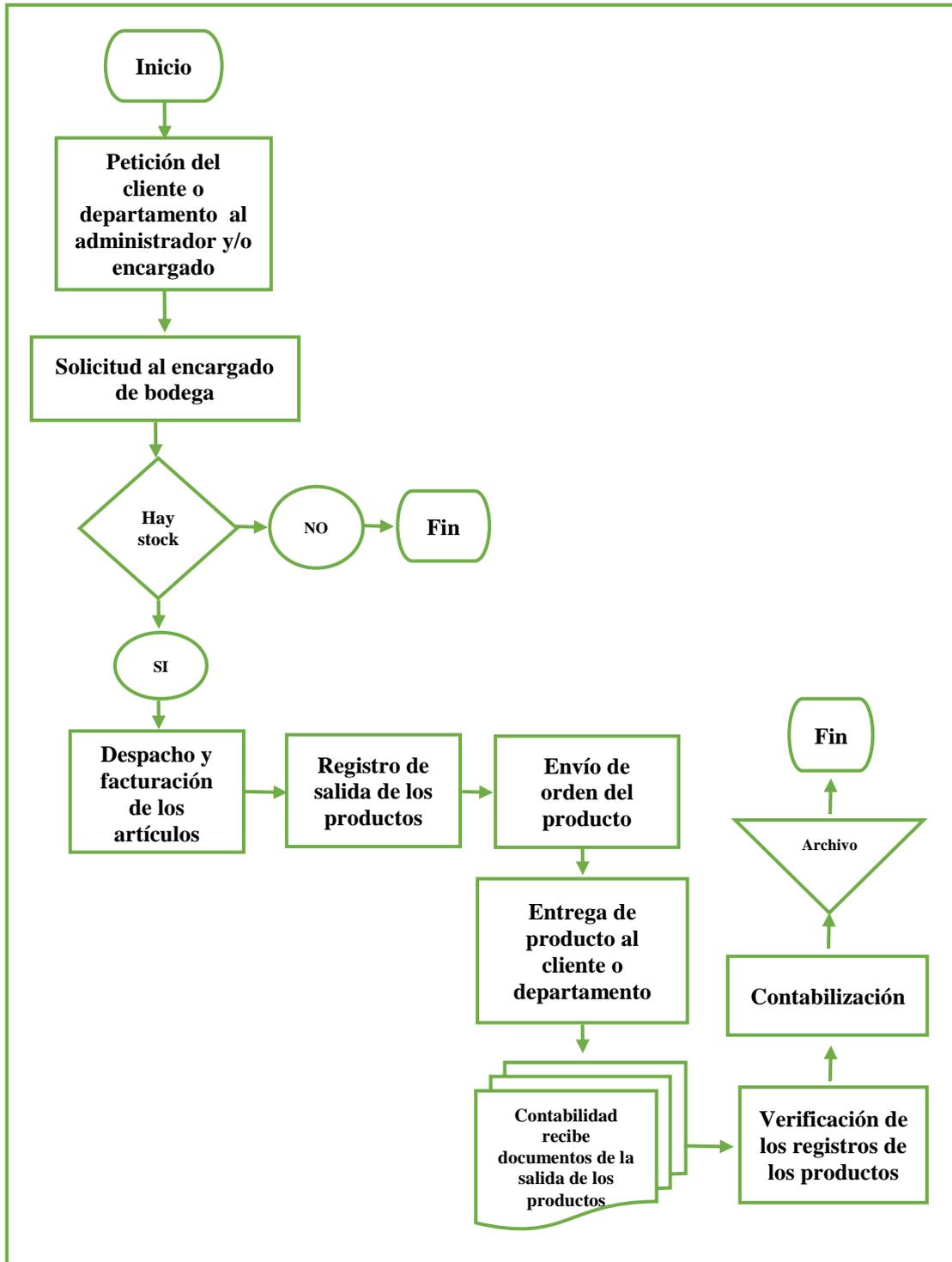
Elaborado por: Carlos Gonzabay

### **3.4.2. Políticas de Venta o Egreso de la Mercadería de Bodega**

- Realización de estudios de los productos que emanan demandas satisfactorias.
- Fijación de los precios de acuerdo al costo que se obtuvo mediante el proveedor utilizando el método promedio ponderado.
- Estrategias de Venta mediante las promociones de productos y descuentos.
- Registro diario de las salidas de los productos del almacén para un eficiente control mediante una tarjeta de control “Kárdex”.
- Emisión de informes sobre las salidas de los inventarios emitidos por el bodeguero y contador; elaborando facturas o documentos soportes sobre las ventas o salidas de mercaderías realizadas.
- Entrega de los productos o artículos solicitados o adquiridos por parte de los clientes.
- Se procede archivar las copias de facturas o documentos soportes, para la verificación y constatación de los productos.
- Se entregará documentos al departamento de contabilidad y gerencia, para el cumplimiento de políticas y procedimientos.
- Listado de los clientes que se alojen en el hotel y así se concederá créditos a los clientes que se hospeden con más frecuencia.
- Verificación y listado del stock mínimo y máximo de los productos que se encuentran en bodega.
- Se procederá a comunicar al cliente el plazo que tiene para cancelar, para un mejor control de los inventarios.

## Flujogramas de Egreso de Mercaderías

**Cuadro 6: Flujograma de Egreso de los productos de Bodega**



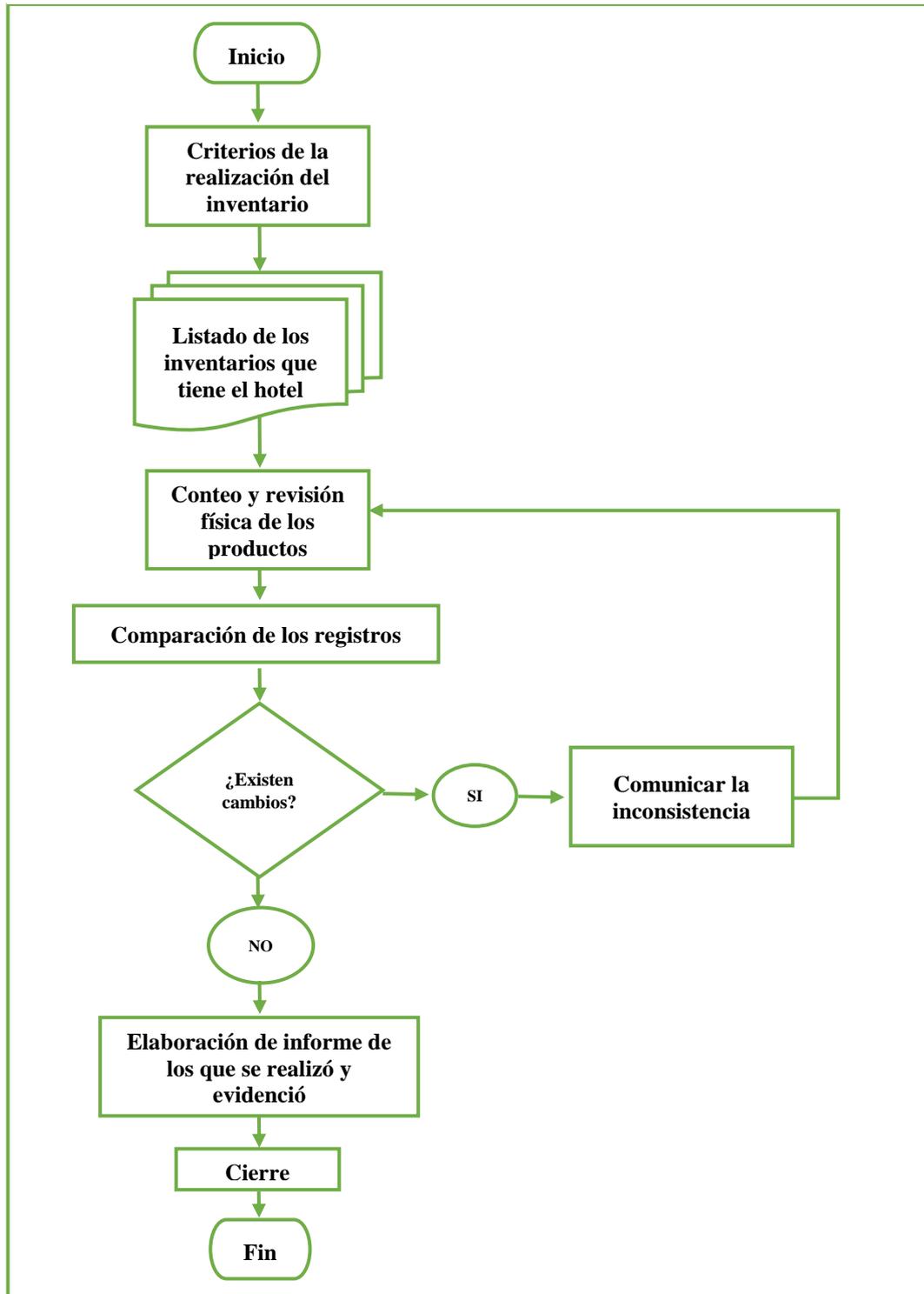
Elaborado por: Carlos Gonzabay

### **3.4.3. Políticas de Control de Stock y Toma Física de Inventarios**

- Realizar toma física de inventario en un período mensual aprobado por la gerencia general y el departamento de Contabilidad.
- El departamento administrativo tiene la autoridad de cambiar la fecha de toma física de ser necesario o exista una calamidad de fuerza mayor.
- Comunicar a los departamentos del almacén a la realización del día de toma física de inventario y el proceso de las actividades que se efectuarán.
- El conteo de los productos se la efectuará en presencia del bodeguero y jefes o encargados de otros departamentos como contabilidad, gerencia, entre otros.
- Se realizan listados de todas las mercaderías encontradas en el almacén sin excepción
- Se verifica el estado de cada producto que se encuentre en el almacén con escalas como bueno, regular y malo.
- Se procede a marcar los productos que se les ha efectuado el control.
- Se comparan los listados de los productos que están físicamente para que no exista irregularidad alguna, caso contrario comunicar a los superiores.
- En el caso de que existan faltantes o sobrantes de mercadería se procede al conteo de los productos o artículos que se encuentran en el almacén.
- Se determinará qué productos tienen un stock mínimo y máximo, determinando así la mercadería que se tiene en el almacén.

## Flujogramas de toma física de mercadería

**Cuadro 7: Flujograma de Toma Física**



Elaborado por: Carlos Gonzabay

Una vez diseñada las políticas y procedimientos para el inventario del hotel y que los artículos o productos cumplan con los procesos estipulados de esta manera la gestión será fructífera y no existirán anomalías e irregularidades, por lo tanto, se procede a la aplicación de ratios e instrumentos financieros donde medirá y evaluará la rentabilidad del hotel comparando los resultados con otros años. Los ratios o coeficientes que determinará la rentabilidad del hotel serán los siguientes:

**Tabla 5: Indicadores Financieros**  
**RATIOS DE RENTABILIDAD**

<b>Ratios</b>	<b>Fórmula</b>
<b>Rotación de Inventarios</b>	$\frac{\text{Costo De Venta}}{\text{Inventarios}}$
<b>Rentabilidad Económica</b>	$\frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Activos Totales}}$
<b>Rentabilidad Financiera</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
<b>Margen de Utilidad Neta</b>	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

Con la aplicación de los ratios y la ejecución de las políticas y procedimientos lo que se busca es brindar una solución directa para el crecimiento de la rentabilidad del hotel, brindándole más estructura a los procesos y de esta manera se establece una obtención de mejores resultados que reflejarán oportunidades administrativas y del desarrollo general de la empresa.

#### **3.4.4. Conclusiones de la Propuesta:**

La propuesta presentada como: **DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD**, presenta las siguientes conclusiones como argumento al estudio investigativo.

- La aplicación de políticas es un componente administrativo que debe cumplir el personal de cada área relacionada con los inventarios, que constituye una base para el desarrollo de la empresa; maximizando el nivel de ventas y minimizando los costos de los productos que se adquieren para su posterior consumo, de esta manera se reduce el riesgo financiero, por lo cual se logrará el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Los flujogramas que se estipulan es un modelo visual donde se expresa los pasos secuenciales determinados de forma gráfica e ilustración con líneas y conectores, de esta manera se procede a la comprensión de los procesos que deben de seguir los responsables de la cuenta de inventarios, evitando que existan anomalías en el registro y operaciones de las compras y ventas. Posteriormente con la aplicación de estas herramientas gráficas se obtendrán resultados favorables para la estructura organizativa del área de inventarios.

### **3.4.5. Recomendaciones de la Propuesta:**

La propuesta presentada como: **DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD**, presenta las siguientes recomendaciones como argumento al estudio investigativo.

- Implementar un manual de políticas como indicador estratégico para el cumplimiento de los objetivos empresariales, determinando de esta manera los niveles óptimos de la situación existencias que se encuentran en el almacén; aplicando los procesos, métodos de evaluación y control adecuado para disminuir los costos y elevar el nivel de ventas, procurando la calidad en el servicio y atención al cliente.
- Estructurar los procedimientos mediante los flujogramas como lineamientos y directrices con el uso de información ordenada, detallada y sistemática de las operaciones como compras, ventas y almacenamiento de los inventarios. Estableciendo procedimientos de control y de registro eficiente que contribuya con la administración de inventarios. Además, la periódica evaluación de la cuenta, mediante aplicación de ratios financieros, cuya finalidad es verificar la situación real de las existencias obteniendo resultados favorables.

## CONCLUSIONES

El trabajo de investigación denominado **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017**, determina y argumenta las siguientes conclusiones como proposición final de lo explorado:

- Se encontraron dos tipos de inventarios: Stock bodega y Stock circulante que a su vez se clasifican en suministros de habitación, limpieza, lavandería, comestibles y bebidas; y su registro es efectuado en hoja de cálculo con formatos preestablecidos con ausencia de control en su totalidad, aplicando el sistema periódico, a consecuencia de esto se derivan sobrantes y faltantes provocados por la ausencia de procedimientos de control óptimo.
- El hotel Punta del Mar, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos esenciales y direccionados a la cuenta de Inventarios, es decir que no posee asignación, secuencia y estructura de procesos y procedimientos de inventarios ocasionando inconsistencias en las operaciones relacionadas al manejo de las existencias. Por ende, el control y registro de entradas y salidas de productos no es el apropiado.
- De acuerdo a los resultados en la medición de la rentabilidad el hotel carece de la elaboración de análisis horizontal y vertical de los estados financieros, donde se observan variaciones en las cuentas, y mediante la aplicación de ratios o instrumentos financieros del grupo de cuentas relacionada al inventario se determinó que la rotación ha disminuido y se ve afectada en la utilidad del hotel que también disminuyó.

## RECOMENDACIONES

El trabajo de investigación denominado **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017** determina y argumenta las siguientes recomendaciones:

- Se aplique registro de los inventarios mediante la aplicación del sistema permanente, con el método de valoración promedio ponderado. La aplicación de estos recursos contables contribuirá con la verificación de insumos y la asignación correcta de los precios de venta, con la ejecución de un modelo de control de inventarios evitando la existencia de falencia y errores en los procedimientos relacionados con la cuenta.
- Se implemente un Manual de Políticas y Procedimientos como una herramienta compuesta por funciones y procesos efectivos que mejore el control de los inventarios al momento de adquirir, vender y realizar una constatación de los productos o artículos y de esta manera obtenga una gestión estratégica y no un desperdicio organizacional, aplicando coherentemente las directrices establecidas.
- Se recomienda que se realice análisis horizontales y verticales, comparando con años anteriores obteniendo las variaciones de la cuenta y de esta manera se analice la evolución de la misma, además que se determinen mediante ratios financieros el análisis del rendimiento actual del hotel y también promuevan a la detección de fallas que incurren y afectan directamente a la rentabilidad con la finalidad de que se logre corregir a tiempo.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alessio Ipinza, F. (2012). *Administración de las Operaciones Productivas*. México: Pearson
- Arango Marin, J. A., Giraldo Garcia, J. A., & Castrillón Gómez, O. D. (2013). Gestión de compras e inventarios a partir de pronósticos Holt-Winters y diferenciación de nivel de servicio por clasificación ABC. *Scientia et technica*, 18(4), 743-747.
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis financiero*. Ecoe Ediciones.
- Casanovas Ramon, M., Bertrán, J., & Bertrán Jordana, J. (2015). *La financiación de la empresa: Cómo optimizar las decisiones de financiación para crear valor*. Profit Editorial.
- Chumpitaz, D. (2015). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales*. Perú: In Crescendo
- Cruz Fernández, A. (2018). *Gestión de inventarios*. COMLO210. IC Editorial.
- Escudero Serrano, M. J. (2015). *Técnicas de almacén*. Ediciones Paraninfo, S.A.
- FIAEP, F. I. de E. P. (2014). CONTROL Y MANEJO DE INVENTARIO Y ALMACÉN, 59.
- García, D., & Cobos, C. (2018). Gestión de inventarios y su incidencia en la toma de decisiones financieras. Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2046>

- García Nava, J. A., & Paredes Hernández, L. M. (2014). *Estrategias Financieras Empresariales*. Grupo Editorial Patria.
- Gitman, L. J. (2003). *Principios de administración financiera*. Pearson Educación.
- Guerrero Baca, J. M. (2018). Mejora del control de inventario para una adecuada gestión de compras de repuestos y materiales de soldar en la empresa comercializadora soldex S.A. *Universidad Inca Garcilaso de la Vega*.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2014). *Introducción a la contabilidad financiera*. Pearson Educación.
- Gullo, J. &. (2015). *Gestion Organizacional*. Argentina : Editorial.
- Maena Coalla, P. P. (2017). *UF0476 - Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo, S.A.
- Medina Sanabria, K. B., Saldaña Navarro, H. T., & Sánchez Montero, L. S. (2016). Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Régimen General del Distrito de San Vicente - Cañete, año 2014. *Repositorio institucional - UNAC*.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Universidad del Norte.
- Miranda Leyva, M. C. (2015). *UF1724 - Gestión económico-financiera básica de la actividad de ventas e intermediación comercial*. Editorial Elearning, S.L.

- Moreno Quintero, R. J., Meleán Romero, R. A., & Bonomie Sánchez, M. E. (2011). *Gestión de Inventarios en la industria avícola zuliana. Caso de Avícola La Rosita*. Agroalimentaria.
- Murillo Moreno, T. A. (2016). Elaboración de un sistema de control de inventarios bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para la Ferretería ANDEACERO del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.
- NIC 2 (2015) *Norma Internacional de Contabilidad. IFRS Editorial*.
- Parra Guerrero, F. (2005). *Gestión de stocks*. Madrid: ESIC Editorial.
- Parraga Garcia, P., Carreño Sandoval, F., & Nieto Salinas, A. (2005). *Profesores de Enseñanza Secundaria. Administración de Empresas. Volumen Iv.e-book*. España: MAD-Eduforma.
- Pombo, J. R. (2017). *Contabilidad General. Curso práctico. 2.<sup>a</sup> edición 2017*. Ediciones Paraninfo, S.A.
- Rodrigo Estupiñán, G., & Benjamin W., N. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. Consejo Nacional de Planificación*
- Tapia Flores, J. (2014). La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en Lima Metropolitana. *Universidad de San Martín de Porres - USMP*.

- Vasquez Guzman, A., Vasquez Guzman, D., & Cifuentes, T. (2012). *Contabilidad Financiera* (Tercera Edición Bogotá D.C.). Bogotá (Colombia).
- Villarroel Valdemoro, S., & Rubio Ferrer, J. (2012). *Gestión de pedidos y stock*. Ministerio de Educación.
- Willmer Escobar, J., Linfati, R., & Adarme Jaimes, W. (2017). Inventory Management for distributors of perishable products. *Ingeniería y Desarrollo*, 35(1), 219-239. <https://doi.org/10.14482/inde.35.1.8950>
- Zambrano, P. V. N. (2016). La gestión de los inventarios y su relación con la liquidez de la empresa ferceva s.a.



## Anexos 2: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

HOTEL PUNTA DEL MAR								
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
AL 31 DE DICIEMBRE 2016- 2017								
	2017		%		2016		%	
<b>ACTIVO</b>								
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>								
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$ 235.829,15	31,84%			\$ 76.141,98	10,91%	
Cuentas por Cobrar		\$ 436.307,18	58,91%			\$ 538.180,94	77,12%	
Inventarios		\$ 6.076,15	0,82%			\$ 10.197,04	1,46%	
<b>Stock Bodega</b>	<b>\$ 2.973,39</b>		0,40%			<b>\$ 3.222,85</b>	0,46%	
<b>Suministros de Habitación</b>	\$ 452,52		0,06%			\$ 452,52	0,06%	
<b>Comestibles</b>	\$ 44,46		0,01%			\$ 44,46	0,01%	
<b>Bebidas</b>	\$ 1.788,34		0,24%			\$ 2.037,80	0,29%	
<b>Suministros de Limpieza</b>	\$ 458,88		0,06%			\$ 458,88	0,07%	
<b>Suministros de Lavandería</b>	\$ 61,38		0,01%			\$ 61,38	0,01%	
<b>Suministros de Papel y Plásticos</b>	\$ 167,81		0,02%			\$ 167,81	0,02%	
<b>Circulante</b>	<b>\$ 3.102,76</b>		0,42%			<b>\$ 6.974,19</b>	1,00%	
<b>Suministros de Habitación</b>	\$ 127,13		0,02%			\$ 127,13	0,02%	
<b>Comestibles</b>	\$ (289,38)		-0,04%			\$ (283,13)	-0,04%	
<b>Bebidas Frigo</b>	\$ -		0,00%			\$ 356,63	0,05%	
<b>Natural Coffee</b>	\$ 669,61		0,09%			\$ 669,61	0,10%	
<b>Comestibles en Frigoríficos</b>	\$ 733,85		0,10%			\$ 733,85	0,11%	
<b>Bebidas</b>	\$ 1.861,55		0,25%			\$ 5.370,10	0,77%	
<b>Inversiones</b>		\$ 60.056,50	8,11%			\$ 60.056,50	8,61%	
<b>Gastos Pre-Pagados</b>		\$ 2.394,28	0,32%			\$ 13.301,67	1,91%	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 740.663,26</b>	<b>100%</b>	<b>36,27%</b>		<b>\$ 697.878,13</b>	<b>100%</b>	<b>34,72%</b>

<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>									
Equipos y muebles de Oficinas	\$	-	0,00%			\$	676,49	0,05%	
Enseres Habitaciones	\$	55.880,08	4,29%			\$	58.511,15	4,46%	
Activos de Cocinas y Salón	\$	9.048,79	0,70%			\$	16.283,37	1,24%	
Activos para Mantenimiento	\$	2.803,72	0,22%			\$	2.803,72	0,21%	
Propiedades y Vehículos	\$	1.233.395,47	94,78%			\$	1.233.395,47	94,02%	
Activos de Operación Discoteca	\$	224,49	0,02%			\$	234,24	0,02%	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>1.301.352,55</b>	<b>100%</b>	<b>63,73%</b>		<b>\$</b>	<b>1.311.904,44</b>	<b>100%</b>	<b>65,28%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>2.042.015,81</b>		<b>100%</b>		<b>\$</b>	<b>2.009.782,57</b>		<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>									
<b>PASIVO CORRIENTE</b>									
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>									
Proveedores	\$	214.212,64	54,32%			\$	219.587,46	47,28%	
Impuestos por Pagar	\$	13.059,72	3,31%			\$	64.187,60	13,82%	
Obligaciones Patronales por Pagar	\$	60.189,29	15,26%			\$	58.121,83	12,52%	
Cuentas por Pagar Socios y Accionistas	\$	43.486,14	11,03%			\$	47.920,84	10,32%	
Tarjetas Personales por Pagar	\$	5.721,87	1,45%			\$	8.336,59	1,80%	
Valores Varios por Pagar	\$	55.487,13	14,07%			\$	65.276,69	14,06%	
Reservas Anticipadas	\$	500,00	0,13%			\$	500,00	0,11%	
Administración de Restaurant	\$	1.398,37	0,35%			\$	-	0,00%	
Administración SPA	\$	266,52	0,07%			\$	483,64	0,10%	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>394.321,68</b>	<b>100%</b>	<b>25,42%</b>		<b>\$</b>	<b>464.414,65</b>	<b>100%</b>	<b>32,43%</b>
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>									
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>									
Cuentas por Pagar Socios y Accionistas	\$	21.774,48	1,88%			\$	61.585,88	6,36%	
Deudas con Instituciones Financieras	\$	1.135.042,65	98,12%			\$	906.189,54	93,64%	
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>\$</b>	<b>1.156.817,13</b>	<b>100%</b>	<b>74,58%</b>		<b>\$</b>	<b>967.775,42</b>	<b>100%</b>	<b>67,57%</b>

<b>PASIVOS</b>		<b>\$ 1.551.138,81</b>		<b>100%</b>		<b>\$ 1.432.190,07</b>		<b>100%</b>
				<b>75,96%</b>				<b>71,26%</b>
<b>PATRIMONIO</b>								
<b>Capital Social Aportado</b>		\$ 11.472,83	2,34%			\$ 11.472,83	1,99%	
<b>Aporte Futura Capitalización</b>		\$ 33.344,91	6,79%			\$ 33.344,91	5,77%	
<b>Resultados Ejercicios Anteriores</b>		\$ 379.868,88	77,39%			\$ 446.059,26	77,23%	
<b>Resultados Presente Ejercicios</b>		\$ 66.190,38	13,48%			\$ 86.715,50	15,01%	
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 490.877,00</b>	<b>100%</b>	<b>24,04%</b>		<b>\$ 577.592,50</b>	<b>100%</b>	<b>28,74%</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 2.042.015,81</b>		<b>100%</b>		<b>\$ 2.009.782,57</b>		<b>100%</b>

**Fuente:** Estados Financieros del Hotel facilitados en el Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

### Anexos 3: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

<b>HOTEL PUNTA DEL MAR</b>						
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016- 2017</b>						
	<b>2017</b>		<b>2016</b>		<b>Variación</b>	
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$ 235.829,15		\$ 76.141,98	\$ 159.687,17	209,72%
Cuentas por Cobrar		\$ 436.307,18		\$ 538.180,94	\$ (101.873,76)	-18,93%
Inventarios		\$ 6.076,15		\$ 10.197,04	\$ (4.120,89)	-40,41%
<b>Stock Bodega</b>	<b>\$ 2.973,39</b>		<b>\$ 3.222,85</b>		\$ (249,46)	-7,74%
<b>Suministros de Habitación</b>	\$ 452,52		\$ 452,52		\$ -	0,00%
<b>Comestibles</b>	\$ 44,46		\$ 44,46		\$ -	0,00%
<b>Bebidas</b>	\$ 1.788,34		\$ 2.037,80		\$ (249,46)	-12,24%
<b>Suministros de Limpieza</b>	\$ 458,88		\$ 458,88		\$ -	0,00%
<b>Suministros de Lavandería</b>	\$ 61,38		\$ 61,38		\$ -	0,00%
<b>Suministros de Papel y Plásticos</b>	\$ 167,81		\$ 167,81		\$ -	0,00%
<b>Circulante</b>	<b>\$ 3.102,76</b>		<b>\$ 6.974,19</b>		\$ (3.871,43)	-55,51%
<b>Suministros de Habitación</b>	\$ 127,13		\$ 127,13		\$ -	0,00%
<b>Comestibles</b>	\$ (289,38)		\$ (283,13)		\$ (6,25)	2,21%
<b>Bebidas Frigo</b>	\$ -		\$ 356,63		\$ (356,63)	-100,00%
<b>Natural Coffee</b>	\$ 669,61		\$ 669,61		\$ -	0,00%
<b>Comestibles en Frigoríficos</b>	\$ 733,85		\$ 733,85		\$ -	0,00%
<b>Bebidas</b>	\$ 1.861,55		\$ 5.370,10		\$ (3.508,55)	-65,33%

<b>Inversiones</b>		\$ 60.056,50		\$ 60.056,50	\$ -	0,00%
<b>Gastos Pre-Pagados</b>		\$ 2.394,28		\$ 13.301,67	\$ (10.907,39)	-82,00%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 740.663,26</b>		<b>\$ 697.878,13</b>	<b>\$ 42.785,13</b>	6,13%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>Equipos y muebles de Oficinas</b>		\$ -		\$ 676,49	\$ (676,49)	-100,00%
<b>Enseres Habitaciones</b>		\$ 55.880,08		\$ 58.511,15	\$ (2.631,07)	-4,50%
<b>Activos de Cocinas y Salón</b>		\$ 9.048,79		\$ 16.283,37	\$ (7.234,58)	-44,43%
<b>Activos para Mantenimiento</b>		\$ 2.803,72		\$ 2.803,72	\$ -	0,00%
<b>Propiedades y Vehículos</b>		\$ 1.233.395,47		\$ 1.233.395,47	\$ -	0,00%
<b>Activos de Operación Discoteca</b>		\$ 224,49		\$ 234,24	\$ (9,75)	-4,16%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 1.301.352,55</b>		<b>\$ 1.311.904,44</b>	<b>\$ (10.551,89)</b>	-0,80%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 2.042.015,81</b>		<b>\$ 2.009.782,57</b>	<b>\$ 32.233,24</b>	1,60%
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>						
<b>Proveedores</b>		\$ 214.212,64		\$ 219.587,46	\$ (5.374,82)	-2,45%
<b>Impuestos por Pagar</b>		\$ 13.059,72		\$ 64.187,60	\$ (51.127,88)	-79,65%
<b>Obligaciones Patronales por Pagar</b>		\$ 60.189,29		\$ 58.121,83	\$ 2.067,46	3,56%
<b>Cuentas por Pagar Socios y Accionistas</b>		\$ 43.486,14		\$ 47.920,84	\$ (4.434,70)	-9,25%
<b>Tarjetas Personales por Pagar</b>		\$ 5.721,87		\$ 8.336,59	\$ (2.614,72)	-31,36%
<b>Valores Varios por Pagar</b>		\$ 55.487,13		\$ 65.276,69	\$ (9.789,56)	-15,00%
<b>Reservas Anticipadas</b>		\$ 500,00		\$ 500,00	\$ -	0,00%
<b>Administración de Restaurant</b>		\$ 1.398,37		\$ -	\$ 1.398,37	
<b>Administración SPA</b>		\$ 266,52		\$ 483,64	\$ (217,12)	-44,89%

<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$ 394.321,68</b>		<b>\$ 464.414,65</b>	<b>\$ (70.092,97)</b>	-15,09%
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>						
<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>						
<b>Cuentas por Pagar Socios y Accionistas</b>		\$ 21.774,48		\$ 61.585,88	\$ (39.811,40)	-64,64%
<b>Deudas con Instituciones Financieras</b>		\$ 1.135.042,65		\$ 906.189,54	\$ 228.853,11	25,25%
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>\$ 1.156.817,13</b>		<b>\$ 967.775,42</b>	\$ 189.041,71	19,53%
<b>PASIVOS</b>		<b>\$ 1.551.138,81</b>		<b>\$ 1.432.190,07</b>	<b>\$ 118.948,74</b>	8,31%
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>Capital Social Aportado</b>		\$ 11.472,83		\$ 11.472,83	\$ -	0,00%
<b>Aporte Futura Capitalización</b>		\$ 33.344,91		\$ 33.344,91	\$ -	0,00%
<b>Resultados Ejercicios Anteriores</b>		\$ 379.868,88		\$ 446.059,26	\$ (66.190,38)	-14,84%
<b>Resultados Presente Ejercicios</b>		\$ 66.190,38		\$ 86.715,50	\$ (20.525,12)	-23,67%
<b>PATRIMONIO</b>		<b>\$ 490.877,00</b>		<b>\$ 577.592,50</b>	<b>\$ (86.715,50)</b>	-15,01%
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 2.042.015,81</b>		<b>\$ 2.009.782,57</b>	<b>\$ 32.233,24</b>	1,60%

**Fuente:** Estados Financieros del Hotel facilitados en el Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

#### Anexos 4: Análisis Vertical del Estado de Resultados

<b>HOTEL PUNTA DEL MAR</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2017</b>					
	<b>2017</b>	<b>%</b>		<b>2016</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS</b>					
<b>Ventas Gravadas con IVA</b>	\$ 334.720,48	96,94%		\$ 874.122,23	97,94%
<b>Ventas Gravadas Tarifa 0%</b>	\$ (11,05)	0,00%		\$ 951,65	0,11%
<b>Otros Ingresos</b>	\$ 10.569,63	3,06%		\$ 17.470,78	1,96%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 345.279,06</b>	<b>100%</b>		<b>\$ 892.544,66</b>	<b>100%</b>
<b>CENTRO DE COSTOS</b>					
<b>Restaurante, Salones y Eventos</b>	\$ 71.643,83	20,75%		\$ 232.724,82	26,07%
<b>Costo de Habitaciones</b>	\$ -	0,00%		\$ 59.591,92	6,68%
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 71.643,83</b>	<b>20,75%</b>		<b>\$ 292.316,74</b>	<b>32,75%</b>
<b>GASTOS</b>					
<b>Gastos de Administración</b>	\$ 203.027,15	58,80%		\$ 451.087,94	50,54%
<b>Gastos de Mantenimiento</b>	\$ 4.417,24	1,28%		\$ 16.789,40	1,88%
<b>Gastos de Depreciación</b>		0,00%		\$ 45.635,08	5,11%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 207.444,39</b>	<b>60,08%</b>		<b>\$ 513.512,42</b>	<b>57,53%</b>
<b>UTILIDAD/ PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 66.190,84</b>	<b>19,17%</b>		<b>\$ 86.715,50</b>	<b>9,72%</b>

**Fuente:** Estados Financieros del Hotel facilitados en el Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

### Anexos 5: Análisis Horizontal del Estado de Resultados

<b>HOTEL PUNTA DEL MAR</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016 - 2017</b>				
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación</b>	
<b>INGRESOS</b>				
<b>Ventas Gravadas con IVA</b>	\$ 334.720,48	\$ 874.122,23	\$ (539.401,75)	-62%
<b>Ventas Gravadas Tarifa 0%</b>	\$ (11,05)	\$ 951,65	\$ (962,70)	- 101%
<b>Otros Ingresos</b>	\$ 10.569,63	\$ 17.470,78	\$ (6.901,15)	-40%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 345.279,06</b>	<b>\$ 892.544,66</b>	<b>\$ (547.265,60)</b>	<b>-61%</b>
<b>CENTRO DE COSTOS</b>				
<b>Restaurante, Salones y Eventos</b>	\$ 71.643,83	\$ 232.724,82	\$ (161.080,99)	-69%
<b>Costo de Habitaciones</b>	\$ -	\$ 59.591,92	\$ (59.591,92)	- 100%
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 71.643,83</b>	<b>\$ 292.316,74</b>	<b>\$ (220.672,91)</b>	<b>-75%</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>Gastos de Administración</b>	\$ 203.027,15	\$ 451.087,94	\$ (248.060,79)	-55%
<b>Gastos de Mantenimiento</b>	\$ 4.417,24	\$ 16.789,40	\$ (12.372,16)	-74%
<b>Gastos de Depreciación</b>		\$ 45.635,08	\$ (45.635,08)	- 100%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 207.444,39</b>	<b>\$ 513.512,42</b>	<b>\$ (306.068,03)</b>	<b>-60%</b>
<b>UTILIDAD/ PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 66.190,84</b>	<b>\$ 86.715,50</b>	<b>\$ (20.524,66)</b>	<b>-24%</b>

**Fuente:** Estados Financieros del Hotel facilitados en el Proceso de Investigación

**Elaborado por:** Carlos Gonzabay

## **Anexos 6: Modelo de Entrevista Dirigida a Gerente General**



### **UNIVERSIDAD ESTADAL PENINSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



#### **Entrevista dirigida al Gerente General del hotel Punta del Mar:**

- ¿Se establecen las funciones de los empleados a través de un manual de funciones?
- ¿El hotel tiene Manuales de Procedimientos actuales para los controles claves de inventarios?
- ¿Qué actividades realiza el personal encargado de los inventarios?
- ¿Cómo se desarrolla el proceso Contable de la Gestión de Inventarios en el hotel Punta del Mar?
- ¿Cómo se realiza el proceso de adquisición de productos y cómo selecciona a los proveedores de los mismos?
- ¿La bodega cuenta con una adecuada organización y distribución para el almacenamiento de los materiales?
- ¿Qué tipos de controles aplica en los Inventarios?
- ¿Qué tipos de falencias o errores se han presentado en los inventarios?

## **Anexos 7: Modelo de Entrevista Dirigida a Contador General del Hotel**

### **Entrevista dirigida al Contador del hotel Punta del Mar:**

- ¿Qué procedimientos y controles se aplican para las compras de Inventarios?
- ¿Cuáles son los procedimientos de control que se utiliza en el despacho y/o recepción de las mercaderías del departamento de Bodega?
- ¿Bajo qué documentos o formatos se registra las entradas y salidas de los inventarios?
- ¿Qué método de valuación de Inventarios utiliza el hotel?
- ¿Cómo distribuye los inventarios en el Hotel Punta del Mar?
- ¿Cada qué tiempo se realizan controles claves en los inventarios físicos de hotel?
- ¿Cree usted que los productos que tiene el almacén satisfacen los requerimientos de los clientes, sin tener problemas de stock?
- ¿Piensa usted, que el deterioro de los inventarios influye para que la rentabilidad disminuya?
- ¿Cree usted que es necesario diseñar un modelo de control de los inventarios para la empresa?
- ¿Considera usted que la gestión de los inventarios ayuda a mejorar la rentabilidad del hotel?

## **Anexos 8: Modelo de Entrevista Dirigida a Jefe de Bodega del Hotel**

### **Entrevista dirigida al Jefe de Bodega del hotel Punta del Mar:**

- ¿Cuáles son los procesos de manejo y supervisión en el departamento?
- ¿Qué procedimientos o registros aplica en la recepción de inventarios?
- ¿Quiénes aprueban las solicitudes sobre las entradas y salidas de los inventarios?
- ¿Existe anomalías en el proceso de los inventarios dentro de bodega?
- ¿Cómo controla las existencias que están en deterioro u obsoletas?
- ¿Se realizan informes al departamento contable sobre diferencias de inventarios?
- ¿La información que genera los Inventarios se encuentran actualizadas?
- ¿Con qué frecuencia se efectúa la toma de inventarios de su bodega?
- ¿Los inventarios se encuentran debidamente asegurados en el departamento?
- ¿Cuál cree que sea el impacto en la productividad al decidir tomar decisiones sobre la optimización de procesos relativos a los inventarios?

## Anexos 9: Fotos

Entrevistas al personal administrativo para la recopilación de Información



**Autor:** Carlos Gonzabay



**Autor:** Carlos Gonzabay

**Punta del Mar**

HOTEL - CENTRO COMERCIAL



La Libertad, 26 de febrero del 2019

## CARTA AVAL

Yo, **Víctor Cesario Valdivieso Córdova**, con **cédula de ciudadanía N° 110267258-9**, gerente propietario del Hotel Punta del Mar, ubicado en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, permito comunicarle que a petición del **Sr. Carlos Víctor Gonzabay Maldonado**, con **cédula de ciudadanía N° 240013896-8** quien cursó estudios de la carrera de **Contabilidad y Auditoría** en la **Universidad Estatal Península de Santa Elena**, se les brindará todas las facilidades para que pueda realizar su trabajo de titulación denominado **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DEL HOTEL PUNTA DEL MAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”**

Autorizo que la información utilizada en el trabajo de investigación sea publicada en el repositorio digital de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Por la atención a la presente, retiro mis agradecimientos.

Atentamente,



---

**Víctor Cesario Valdivieso Córdova**  
**GERENTE GENERAL**  
**HOTEL PUNTA DEL MAR**

**RUC**  
1102672589001  
**Nombre Comercial**  
HOTEL PUNTA DEL MAR