



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

TEMA:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

BETSY OMayra CARPIO PANCHANA

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2017.**

AUTOR:

Carpio Panchana Betsy Omayra

TUTOR:

Ing. CPA. Karla Suárez Mena, MCFA.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa SERLIPEN S.A., cuya actividad económica principal es la venta al por mayor y por menor de todo tipo de repuestos y demás accesorios para vehículos automotores, en el almacén se administra gran cantidad de mercadería, por lo que es indispensable llevar un control adecuado de los inventarios mediante políticas y procedimientos que permitan que la empresa sea más competitiva, generando utilidades y beneficios tanto para el empresario, empleados y clientes. Tiene como objetivo principal evaluar la gestión de inventarios mediante la aplicación de ratios financieros para la medición de la rentabilidad del año 2017. Y a su vez como tareas científicas se busca el diagnóstico de las políticas y procedimientos que aplica la empresa SERLIPEN S.A., en la gestión de inventarios, además del análisis de las técnicas que utiliza la empresa SERLIPEN S.A., para el control de sus inventarios y finalmente la evaluación de la rentabilidad mediante la aplicación de ratios a los estados financieros de la empresa SERLIPEN S.A. El tipo de investigación es descriptiva con idea a defender, se utilizaron los métodos: deductivo, analítico y sintético facilitando el estudio sobre la gestión de inventarios; el resultado de la investigación se logró a través de la aplicación de técnica como las entrevistas y cuestionarios de control interno que permitieron conocer las falencias existentes en la empresa.

Palabras claves: Gestión de inventarios, rentabilidad, políticas, procedimientos.

Abstract


The present research work was carried out in the company SERLIPEN S.A., whose main economic activity is the wholesale and retail sale of all types of spare parts and other accessories for motor vehicles, in the warehouse a large quantity of merchandise is administered, so that it is essential to keep an adequate control of the inventories through policies and procedures that allow the company to be more competitive, generating profits and benefits for the employer, employees and customers. Its main objective is to evaluate the management of inventories by applying financial ratios to measure the profitability of 2017. At the same time, as scientific tasks, the diagnosis of the policies and procedures applied by the company SERLIPEN S.A., is sought. inventory management, in addition to the analysis of the techniques used by the company SERLIPEN S.A., for the control of their inventories and finally the evaluation of profitability by applying ratios to the financial statements of SERLIPEN S.A. The type of research is descriptive with an idea to defend, the methods were used: deductive, analytical and synthetic, facilitating the study of inventory management; The result of the investigation was achieved through the application of techniques such as interviews and internal control questionnaires that allowed us to know the shortcomings existing in the company.

Key words: Inventory management, profitability, policies, procedures.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Tutor del trabajo de titulación, “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”, elaborado por la Srta. Betsy Omayra Carpio Panchana, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada 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 la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. CPA. Karla Suarez Mena, MCFA.
PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”, elaborado por la Srta. **Carpio Panchana Betsy Omayra** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

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

Atentamente,



CARPIO PANCHANA BETSY OMayra
C.I. 2400275356

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por brindarme la sabiduría y fortaleza para concluir con mi trabajo de investigación, a mi padre Juan Carpio Reyes, que lamentablemente ya no me acompañará en este proceso de titulación, pero sé que desde el cielo estará muy orgulloso de mi, a mi querida madrecita Rosa Panchana Villón que a pesar de los obstáculos y las duras pruebas que hemos tenido que pasar, no me ha dejado sola en ningún momento, sin duda alguna han sido los pilares fundamentales para lograr la meta anhelada, a mis hermanos Silvia, Omar, Robert y Carmen que han sido un apoyo constante en mi proceso de formación académica.

A mis estimados docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, en especial a mi tutora Ing. CPA. Karla Suárez por ser guía para desarrollar el presente trabajo de investigación y al Presidente, Gerente y Contadora de la empresa SERLIPEN S.A. por la predisposición y colaboración.

Betsy Carpio Panchana

DEDICATORIA

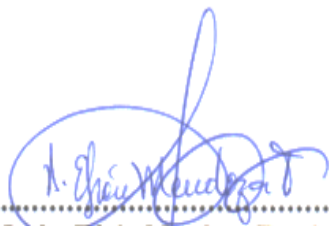
Dedico este trabajo a Dios por haber sido guía constante en mi proceso de formación académica, por no dejarme vencer ante las distintas pruebas y obstáculos que se me presentan diariamente.

A mis padres Juan Carpio Reyes y Rosa Panchana Villón, mis pilares fundamentales para concluir con mi trabajo de investigación.

A mis hermanos Silvia, Omar, Robert y Carmen por ser un apoyo constante para lograr la meta anhelada.

Betsy Carpio Panchana

TRIBUNAL DE GRADO



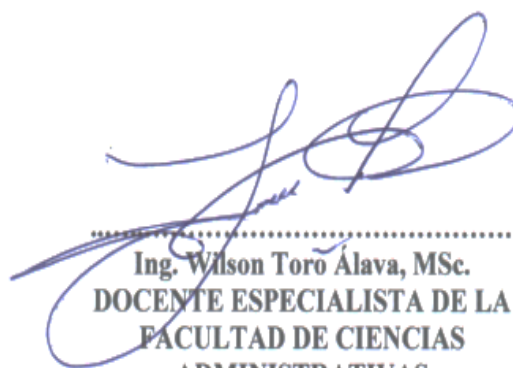
.....
**Lcdo. Efrén Mendoza Tarabó, MSc.
DECANO (E) DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



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



.....
**Ing. Karla Suárez Mena, MCFA.
DOCENTE TUTOR DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**



.....
**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**



.....
**Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E) DE
LA UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

ÍNDICE

Contenido	
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	8
MARCO TEÓRICO	8
1.1 Revisión de la literatura.....	8
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.	13
1.2.1. Variable Independiente: Gestión de Inventarios	14
1.2.2. Variable Dependiente: Rentabilidad	25
1.3. Fundamentos legales	30
CAPÍTULO II.....	37
MATERIALES Y MÉTODOS	37
2.1. Tipo de investigación	37
2.2 Métodos de la investigación	37
2.3. Diseño de muestreo	39
2.4. Diseño de recolección de datos	42
CAPÍTULO III	43
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	43
3.1. Análisis de datos cualitativos	43
3.1.1. Análisis de la entrevista realizada al Presidente Abg. Nelson Paredes de la empresa SERLIPEN S.A.....	43
3.1.2. Análisis de la entrevista realizada a la Contadora Ing. Gabriela Aquino de la empresa SERLIPEN S.A.	47
3.2. Limitaciones	67

3.3. Resultados	67
3.4. Propuesta	68
3.4.1. Objetivos	68
3.4.2. Descripción de la propuesta	68
CONCLUSIONES.....	89
RECOMENDACIONES	90
BIBLIOGRAFÍA.....	91
ANEXOS.....	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población.....	40
Tabla 2. Personas entrevistadas.....	41
Tabla 3. Nivel de confianza y riesgo.....	51
Tabla 4. Cuestionario de ambiente de control.....	52
Tabla 5. Nivel de confianza de ambiente de control.....	52
Tabla 6. Cuestionario de evaluación de riesgo.....	54
Tabla 7. Nivel de confianza evaluación de riesgo.....	54
Tabla 8. Cuestionario actividades de control.....	56
Tabla 9. Nivel de confianza actividades de control.....	56
Tabla 10. Cuestionario de información y comunicación.....	58
Tabla 11. Nivel de confianza de información y comunicación.....	58
Tabla 12. Cuestionario de supervisión.....	60
Tabla 13. Nivel de confianza de supervisión.....	60
Tabla 14. Rotación de inventarios.....	63
Tabla 15. Rotación de cuentas por cobrar.....	63
Tabla 16. Rotación de Proveedores.....	64
Tabla 17. Rentabilidad económica.....	65
Tabla 18. Rentabilidad financiera.....	65
Tabla 19. Margen de utilidad neta.....	66
Tabla 20. Margen neto de utilidades.....	66
Tabla 21. Área de compras.....	70
Tabla 22. Asistente de compras.....	72
Tabla 23. Área de bodega.....	77
Tabla 24. Área de ventas.....	81
Tabla 25. Asistente de ventas.....	82

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Nivel de confianza ambiente de control.....	53
Gráfico 2. Nivel de confianza evaluación de riesgo.....	55
Gráfico 3. Nivel de confianza actividades de control	57
Gráfico 4. Nivel de confianza de información y comunicación.....	59
Gráfico 5. Nivel de confianza de supervisión	61

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Análisis FODA	69
Cuadro 2. Organigrama Estructural de la Empresa SERLIPEN S.A.	70
Cuadro 3. Simbología de Flujogramas	75
Cuadro 4. Flujograma de compras	76
Cuadro 5. Flujograma de Bodega.....	80
Cuadro 6. Flujograma de Ventas	86

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia	95
Anexo 2. Entrevista al Presidente.....	96
Anexo 3. Entrevista a la Contadora.....	98
Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2016.....	100
Anexo 5. Estado de Resultado Integral 2016	101
Anexo 6. Estado de Situación Financiera 2017.....	102
Anexo 7. Estado de Resultado Integral 2017	103
Anexo 8. Entrevista al Presidente de SERLIPEN S.A.	104
Anexo 9. Entrevista a la Contadora de SERLIPEN S.A.	104
Anexo 10. Área de ventas.....	105
Anexo 11. Área de bodega	105
Anexo 12. Cronograma de Actividades	106

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”** describe la problemática en relación al deficiente manejo y control de los inventarios, generando información desactualizada del stock y afectando principalmente la rentabilidad de la empresa.

En la actualidad las grandes, medianas y pequeñas empresas dedicadas a la compra y venta de productos tienen como prioridad el manejo físico y contable, además de buscar la planificación, la eficiencia y la eficacia que les permitan a las empresas mantener un control adecuado, por lo tanto al final del periodo de su actividad se verifica un estado confiable de la empresa, además de los métodos de costeo y control de inventarios.

La rentabilidad toma un papel muy importante para las Pymes pues en la mayoría se implementan ratios financieros que sirven para conocer la situación actual económica o financiera de la empresa y garantizar los beneficios suficientes en relación a sus ventas, activos o recursos propios para ser considerada rentable con la finalidad de generar utilidades a la misma.

Por esta razón es importante realizar una gestión de inventarios para verificar la cantidad de productos que la demanda requiera evitando excesos y faltantes implementando el control interno.

En Ecuador las empresas comerciales hoy en día con el avance tecnológico para aumentar su rentabilidad y optimizar sus procesos, requieren de control interno y de un sistema contable que les facilite la información y toma de decisiones sobre pedidos, stocks y consumos. El registro adecuado de los inventarios contablemente permite a las empresas mantener un control oportuno, no solo de sus movimientos sino también de sus costos para obtener un estado confiable de la situación económica de la empresa.

López, J. (2014) menciona en su libro Gestión de Inventarios:

Los inventarios son todos aquellos bienes que adquieren las empresas comerciales o industriales para la posterior venta, pudiendo mediar o no procesos de transformación (es decir, materias primas para su transformación, piezas para su incorporación o productos finales ya manufacturados); venta, que constituye el objeto principal de las actividades básicas de las entidades, es decir, la obtención de ganancias derivadas de la venta de stocks o existencias, que satisfagan las necesidades de los consumidores. (pág. 16)

En la Provincia de Santa Elena un gran número de negocios comerciales atraviesan problemas de rentabilidad, en gran parte generado por el deficiente manejo y control de sus inventarios. Es necesario recalcar que las políticas de control abarcan métodos de costeo y registros inadecuados que no permiten cumplir con los objetivos establecidos por las empresas con el fin de mejorar su rentabilidad y posibilidades de inversión y crecimiento.

La empresa SERLIPEN S.A., se dedica a la venta al por mayor y por menor de todo tipo de llantas, aros, bujías, baterías, equipo de iluminación, partes y piezas eléctricas y demás accesorios para vehículos automotores, presentando inconsistencias debido a que la mercadería no está organizada de manera oportuna, además de evidenciar deficiencias en sus procesos y registros que conllevan a una inadecuada gestión de inventarios. Esta desorganización genera información desactualizada del stock generada por la deficiente contabilidad; presentando faltantes que inciden negativamente en el volumen de las ventas y la rentabilidad de la empresa, por ende se detallan las siguientes problemáticas:

- La ausencia de políticas y procedimientos genera que la empresa no sea factible al momento de satisfacer las necesidades del cliente y obtener las utilidades deseadas por el gerente, debido al inadecuado control de inventario que se genera, además la empresa carece de personal suficiente e idóneo para laborar en el área de compras, bodega y ventas, debido a que solo mantiene a dos empleados que se encargan de toda la administración alternándose las diferentes actividades que les son asignadas, es oportuno resaltar que con la presencia de controles deficientes ninguna empresa puede operar con normalidad.
- La ausencia de un adecuado control en el área de inventarios genera inconsistencias o debilidades al momento de realizar el registro contable, debido a la deficiente organización de los inventarios, generando faltantes que afectan directamente a la empresa.

- No se realizan análisis de indicadores de rentabilidad en relación con años anteriores, por lo tanto se dificulta conocer la situación actual financiera de la empresa.

En la presente investigación se generó la siguiente interrogante: ¿Cómo mejorar la rentabilidad a través de la gestión de inventarios de la empresa SERLIPEN S.A., del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017?, además se identifica de donde provienen los principales problemas generando las siguientes preguntas:

- ✓ ¿Cuáles son las políticas y procedimientos que aplica la empresa SERLIPEN S.A., en la gestión de inventarios?
- ✓ ¿Cuáles son las técnicas que utiliza la empresa SERLIPEN S.A., para el control de sus inventarios?
- ✓ ¿Cómo se evalúa la rentabilidad en la empresa SERLIPEN S.A.?

De tal forma que el objetivo general consiste en evaluar la gestión de inventarios mediante la aplicación de ratios financieros para la medición de la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A, año 2017, a su vez como tareas científicas se busca el diagnóstico de las políticas y procedimientos que aplica la empresa SERLIPEN S.A., en la gestión de inventarios, además el análisis de las técnicas que utiliza la empresa para el control de su mercadería y finalmente la evaluación de la rentabilidad mediante la aplicación de ratios a los estados financieros de la empresa SERLIPEN S.A.

Guerrero, H. (2017) menciona en su libro Inventarios manejo y control:

La gestión de inventarios se define como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar.

El presente trabajo de investigación se justifica porque la empresa SERLIPEN S.A., posee diversos problemas que necesitan ser atendidos, además el trabajo podría ayudar al gerente en la toma de decisiones con respecto a la problemática sobre la ausencia de control en las políticas y procedimientos de inventarios que afectan a la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., detectando las inconsistencias o debilidades para mejorar los mecanismos de procesos, permitiendo que la empresa sea más competitiva generando utilidades y beneficios tanto para el empresario, los empleados y los clientes.

Referente a lo estudiado las Pymes deben considerar la importancia del control de los inventarios que se manipulan diariamente para evitar que los productos se queden almacenados o se disminuya la rentabilidad de la empresa generando pérdidas a la organización.

La investigación a realizarse es descriptiva con idea a defender, además se utilizaron los métodos: deductivo, analítico y sintético facilitando el estudio sobre la gestión de inventarios y la rentabilidad.

También se utilizó la técnica de la observación directa que permitió conocer las inconsistencias e irregularidades que se presentan diariamente en la empresa por la ausencia de un adecuado control de los inventarios, por lo tanto se aplicaron entrevistas y cuestionarios de control interno que permitieron la recopilación de la información necesaria para llegar al objetivo principal, buscando mejorar eficiente y eficazmente la gestión de inventarios y a su vez obtener una buena rentabilidad en la organización.

La investigación se presenta como una herramienta modelo que le permite a la empresa comercial del sector peninsular incrementar sus niveles de rentabilidad y mejorar su gestión de inventarios. Mediante la investigación se plantea realizar un manual de políticas y procedimientos en la gestión de inventarios de la empresa SERLIPEN S.A., teniendo en cuenta las debilidades e irregularidades existentes en el proceso del control de inventarios para que sirva de modelo en la toma de medidas necesarias para precautelar y mejorar sus operaciones, alcanzar un volumen alto de ventas y cumplir las metas establecidas obteniendo una rentabilidad eficiente. Con los resultados se obtendrá el conocimiento e información precisa acerca de la gestión de inventarios que será de mucha utilidad para la empresa.

La presente investigación indica que a través de un manual de políticas y procedimientos de Inventarios se mejora la Rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017.

Se detalla a continuación la estructura de los capítulos de la investigación:

El primer capítulo contiene la fundamentación teórica en donde se derivan varios conceptos bibliográficos referentes a cada variable de la investigación, entre ellas: gestión de inventarios, stock, existencias, rentabilidad financiera y económica, los cuales fueron analizados para la ejecución del trabajo. Además el marco conceptual y legal.

El segundo capítulo se refiere a la información de los Materiales y Métodos utilizados, la investigación es descriptiva con idea a defender y variable independiente “Gestión de Inventarios” y variable dependiente “Rentabilidad”. Se detallan los métodos utilizados como: deductivo, analítico, sintético y las técnicas de recolección de información como: libros, fuentes de internet, entre otros.

El tercer capítulo consta de los Resultados y Discusión sobre el análisis realizado al personal administrativo de la empresa SERLIPEN S.A., mediante las entrevistas, donde se hace referencia al problema relacionado con la gestión de inventarios, conllevando al desarrollo de una propuesta permitiendo establecer políticas y procedimientos de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Finalmente se muestran las Conclusiones y Recomendaciones que se generan luego de haber realizado la investigación, con el propósito de cumplir los objetivos establecidos.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura.

Para realizar esta investigación se tomaron de referencia trabajos de titulación relacionados a la gestión de inventarios y rentabilidad, que sustentan para el cumplimiento de los objetivos de la investigación, a continuación varias síntesis.

Según Morales, G. (2017) en su investigación titulada “La Gestión de Inventarios y su Relación en la Rentabilidad para la Librería Las Américas” de la Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES de la ciudad de Ambato, tuvo como objetivo principal estructurar un modelo de gestión de inventarios para incrementar la rentabilidad de la librería a través de políticas y procedimientos para el control y manejo de los inventarios.

Para el desarrollo de la investigación se aplicó un estudio de tipo descriptivo y explicativo. Por ende este estudio cuenta con levantamiento de información a través de un cuestionario al personal, revisión de los procesos de gestión de stock y la rentabilidad de la empresa, obteniendo como resultado la inexistencia de gestión de inventarios afectando al lineamiento de los recursos, además de realizar compras innecesarias generando que la mercadería tenga poca rotación, como propuesta se realizó el diseño del modelo ABC para mejorar el control de inventarios de la Librería Las Américas de la ciudad de Ambato.

La gestión de inventarios es de suma importancia, porque permite que las empresas comerciales a través de políticas y procedimientos tengan una adecuada planificación para adquirir la mercadería necesaria llevando un control adecuado de los inventarios para mejorar la rentabilidad.

Para Carrillo, A. (2014) en su tesis titulada “Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del supermercado APOLO” de la Universidad Técnica de Ambato, estableció como objetivo principal detectar los riesgos o dificultades que puedan comprometer a la empresa por el deficiente control de inventarios en el manejo de sus existencias.

La metodología del presente trabajo de tesis es de tipo descriptiva porque permitió relacionar los hechos ocurridos en la empresa y establecer de qué manera influyó en la actualidad. Así mismo se realizó un plan de recolección de información a través de entrevistas y encuestas, obteniendo como resultado una inadecuada gestión de inventarios por lo que propuso una guía práctica para la adecuada gestión de inventarios, como herramienta útil para el mejoramiento, manejo y control, que promueva un incremento en la rentabilidad del Supermercado “Apolo”.

El control en la mercadería es de gran relevancia siendo necesario que se mantenga custodiada por personas especializadas en el área de bodega para que no existan faltantes o sobrantes por descuido de documentación y así realizar constataciones físicas cuando lo disponga la gerencia, manteniendo el orden y la planificación de la mercadería.

Según Sayes, V. (2017) en su investigación titulada “Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa comercializadora S.O.S Solutions S.A.C” de la Universidad César Vallejo de Perú, cuyo objetivo de investigación fue determinar como la gestión de inventarios mejoraría la rentabilidad financiera de la empresa comercializadora S.O.S. Solutions S.A.C., el método de la investigación fue Hipotético-Deductivo, además de su diseño Cuasi-experimental y aplicado. Los resultados de una baja rentabilidad y una inadecuada gestión de inventarios ocasionaron inconformidad en los propietarios y accionistas debido a que no se generan utilidades. Por ende se determinó que la implementación de un modelo ABC en la empresa Solutions S.A.C., permitiría una buena gestión de inventarios que mejoraría la rentabilidad financiera y a su vez se reduciría pérdidas y faltantes.

En toda empresa comercial la rentabilidad es primordial, pues a través de ella se generan utilidades, por esta razón es necesario efectuar una adecuada gestión de inventarios que permita el cuidado de la mercadería para evitar pérdidas económicas mejorando la estabilidad financiera de la compañía.

Cruz, R. (2017) en su investigación titulada “Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Delicatessen Buffet & catering EIRL de la Universidad César Vallejo de Perú”, tuvo como objetivo principal determinar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa, además de identificar las deficiencias en las actividades del área de almacén para mejorar su rentabilidad y facilitar la toma de decisiones de la gerencia sobre el control interno de inventarios, por otra parte el método de la investigación fue no

experimental, debido a que no se modificará ni manipulará ninguna variable, generando como resultados deficiente control interno de inventarios ocasionando pérdidas económicas. Por esta razón se propuso un control interno de inventarios en el área de almacén que ayudaría a que se tenga un mejor control de la materia prima para que el almacén pueda llevar una adecuada implementación en las diversas herramientas de gestión, políticas de trabajo, manual de organización y funciones.

El control interno permite que las empresas comerciales mantengan un correcto orden, planificación en el registro de sus operaciones para generar utilidades al propietario, mejorar la eficiencia y eficacia del personal administrativo y satisfacer las necesidades de los clientes.

Salvador, L. (2016) en su trabajo de titulación indica “El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacífico SAC., de la Universidad César Vallejo de Perú, incluye como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC, por ello se realizó la verificación de los problemas principales que están afectando a la rentabilidad de la empresa, el tipo de investigación fue descriptivo, además su diseño fue no experimental, pues los datos fueron obtenidos directamente de la organización, para alcanzar los resultados establecidos por la empresa.

El resultado de la investigación reflejó ausencia de control interno de inventarios, por lo que no se registran los ingresos y las salidas de la mercadería ocasionando

pérdidas económicas. Por esta razón se plantea la implementación de un sistema de control interno para obtener un adecuado manejo del inventario.

En toda empresa comercial es necesario y fundamental llevar un control de los inventarios que permitirá un registro adecuado de la mercadería, además de la planificación y orden que se genera al momento de requerir productos permitiendo a la empresa cumplir con la demanda y ser competitiva en el mercado.

López, M. & Quenoran, H. (2015) en su investigación titulada “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía MENDEZ Y ASOCIADOS, ASOMEN S.A.”, de la Universidad de Guayaquil, tuvo como objetivo principal evaluar las debilidades que se presentan en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados ASOMEN S.A., además de identificar las inconsistencias debido al deficiente control y manejo de los inventarios.

La investigación fue exploratoria, descriptiva, explicativa y de campo que ayudaron al desarrollo de la investigación, obteniendo como resultados una inadecuada administración en el control y manejo de sus inventarios afectando la situación financiera de la empresa. Por ende se plantea un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios para la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN S.A.

Con la aplicación de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios a la compañía Méndez y Asociados ASOMEN S.A., conlleva a que la empresa mejore de manera eficiente la administración de la mercadería logrando

una mayor rotación de los inventarios y generando una posibilidad de aumentar sus utilidades.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

González, A. & García, G. (2015) señala en la **“Teoría de Inventario”**

Los primeros intentos de desarrollo de una teoría de inventario se centraron en el problema de determinar la dimensión económica de los lotes en la compra o en la producción. Es así como la administración de inventarios empezó a partir de 1915, año en que se desarrollaron modelos matemáticos para estimar las cantidades óptimas que debían pedirse. Los inventarios actúan para mejorar actividades organizacionales, con lo cual se logra menos costos de operación. Asimismo, actúan para reducir costos de consecución y para proporcionarles servicios a los clientes y evitar faltantes costosos en la mercancía. (pág. 11)

García, J. & Paredes, L. (2014) indica en la **“Teoría de las Razones Financieras”**

Las razones financieras son la comparación de dos o más cuentas de los estados financieros con el fin de analizar la información presente en estos, este análisis busca proporcionar indicios y destacar hechos o tendencias que sin la aplicación del análisis hubiesen quedado ocultos. Las razones financieras de rentabilidad permiten evaluar los rendimientos o ganancias generadas por la empresa. (pág. 11)

Cárdenas, R. (2016) menciona en la **“Teoría de las Restricciones”**

Los inventarios resultan costosos y esconden problemas fundamentales que necesitan corregirse con objeto de ser competitivos. Los inventarios afectan

calidad, precios, tiempo, capacidad para responder a los clientes y la rentabilidad de la empresa. Administrar niveles de inventarios es fundamental para establecer una ventaja competitiva a largo plazo.

1.2.1. Variable Independiente: Gestión de Inventarios

Zapata, J. (2014) señala en su libro Fundamentos de la gestión de inventarios: “La gestión de inventarios busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución” (pág. 11).

López, J. (2014) indica en su libro Gestión de Inventarios: “La gestión de inventarios consiste en administrar los inventarios que se requiere mantener dentro de una organización para que tales elementos funcionen con la mayor efectividad y al menor coste posible” (pág. 13).

Escudero, M. (2013) puntualiza en su libro Gestión Logística y Comercial:

La gestión de inventarios se aplica para conocer el volumen de salidas o las ventas de cada artículo durante un periodo de tiempo programado (día, semana, campaña, entre otras) y solicitar al proveedor los productos necesarios para no guardar tanto capital inmovilizado en el almacén. (pág. 37)

Luego de la revisión conceptual, se determina que la gestión de inventarios es de suma importancia para la empresa SERLIPEN S.A., pues permitirá mantener una adecuada planificación referente a la mercadería que se necesitará para satisfacer

las necesidades del cliente, generando eficiencia y eficacia en los trabajadores de la empresa.

Cruz, A. (2017) menciona:

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (pág. 10)

Meana, P. (2017) señala en su libro Gestión de Inventarios:

El inventario, como anteriormente hemos visto, es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios. (pág. 4)

Varios autores mencionan que el inventario es una parte fundamental de la empresa, además de ser uno de los Activos más representativos para las organizaciones, pues mediante un buen control se obtiene mejor información para el cliente sobre los artículos disponibles en la compañía.

En este sentido es importante mantener el control adecuado en la empresa SERLIPEN S.A., porque los inventarios representan las inversiones realizadas en la empresa, buscando obtener ganancias a través de las ventas, pero si existe un inadecuado nivel de existencia el volumen de ventas será deficiente y por ende no

alcanzará el presupuesto establecido, por otro lado si el nivel de las existencias está en exceso sería un gasto para la empresa.

Por lo mencionado la gestión de inventarios debe ser prioritaria en una empresa comercial, porque ayuda a mantener un orden y planificación sobre la mercadería que requiere la demanda, satisfaciendo las necesidades del cliente, reduciendo los costes de almacenamiento y mantenimiento que generan beneficios para la empresa.

Actualmente es más fácil llevar un adecuado control y manejo de los inventarios a través de software contables que permiten el registro de las ventas, compras, proveedores, además de verificar el estado del almacén y de esta manera proporcionar información eficiente y veraz sobre los inventarios siendo de gran utilidad para el empresario.

Meana, P. (2017) expresa en su libro *Gestión de Inventarios*

El stock es una acumulación de material y/o de producto final almacenado para su posterior venta al cliente. La gestión del stock debe ser óptima para que el aprovisionamiento sea efectivo; las inversiones en stocks inmovilizan unos recursos económicos durante un cierto tiempo, por lo que en todo momento se debe tener en cuenta que la rotación de dichos productos debe ser efectiva. (pág. 4)

López J. (2014) indica: “El stock se puede utilizar para determinar al conjunto de productos o materiales que almacena una empresa, un comercio, etc., a la espera de

su utilización o venta, o para hacer frente a futuras demandas de la propia organización” (pág. 15).

Mediante la definición de varios autores se puntualiza que el stock son los productos o artículos almacenados en una empresa que servirán para la venta, por lo tanto el stock es imprescindible de acuerdo a las necesidades del cliente, además de permitir la reducción al mínimo posible los niveles de existencias, por lo tanto se asegura el suministro del producto o artículo siempre y cuando la rotación de los productos sea eficiente para lograr los objetivos de la misma, por esta razón en SERLIPEN S.A., se debe considerar el nivel óptimo de stocks porque es fundamental en la verificación de los productos o artículos más importantes con los que dispone la empresa.

Meana, P. (2017) expresa que las existencias:

Son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidas al cliente final o aquellos productos que se van a necesitar en algún momento en su proceso productivo (por ejemplo: cajas de cartón, etiquetas, film para retractilar, etc.). (pág. 4)

López, J. (2014) puntualiza en su libro Gestión de Inventarios:

Las existencias son los bienes poseídos por una empresa susceptible de ser almacenados para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Por lo tanto es un concepto similar al de stock, aunque generalmente el concepto de existencia

se viene vinculando erróneamente al de mercadería o mercancías, como viene recogido en el Plan General Contable, que son las existencias que tienen las empresas comerciales, es decir, que las venden en el mismo estado en que se han comprado. (pág. 15)

Según los criterios de los autores se puede profundizar que las existencias, representan una alta influencia en los números finales de la empresa, porque se necesita conocer lo que se vende y lo que se dispone, para que exista un buen control de inventarios, ayudando a la empresa SERLIPEN S.A., en la organización sobre las ventas, compras, créditos, entre otra documentación que facilite el cuidado de la mercadería y que genere en los directivos una buena toma de decisiones acerca de la gestión de inventarios.

La revista Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) menciona que el control interno:

Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (pág. 3)

Los componentes o elementos de la estructura del control interno consta de:

Meléndez, J. (2016) en su libro Control Interno expresa:

El ambiente de control que incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus

responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño El ambiente de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno. (pág. 47)

La revista Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) menciona:

En este marco la evaluación de riesgo indica que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán. (pág. 4)

Meléndez, J. (2016) en su libro Control Interno indica:

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la

entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. (pág. 48)

Meléndez, J. (2016) en su libro Control Interno expresa:

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y la comunicación es el proceso continuo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. (pág. 48)

Meléndez, J. (2016) en su libro Control Interno menciona:

Las actividades de supervisión son las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. (pág. 48)

Luego de la revisión conceptual, se determina que aplicar control interno en la empresa SERLIPEN S.A., beneficiará al momento de salvaguardar los recursos,

evitando pérdidas, fraudes o negligencia, como así también detectar las inconsistencias e irregularidades que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de las metas establecidas, actualmente la empresa SERLIPEN S.A., carece de control interno, por lo que se dificulta la consecución de los objetivos, pues trabajan de manera empírica, sin planificación previa y solucionando los problemas a medida que se presenten, todo esto conlleva a que se den situaciones no previstas como: incumplimiento de normas, malversación y pérdida de activos, afectando directamente a la empresa. El control interno es indispensable para lograr la competitividad en la empresa SERLIPEN S.A., ayudando a la toma de decisiones en la gerencia, además de generar un impacto positivo en la misma. También se deberán ejecutar los componentes de control interno como: el ambiente de control que influye en la integridad, valores éticos y compromiso de los empleados que laboran en la empresa SERLIPEN S.A., generando disciplina y estructura en los procesos, la evaluación de riesgo se presenta en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos propuestos de SERLIPEN S.A., mediante las actividades de control se conocerán los procedimientos que permitirán asegurar que las directrices administrativas se estén ejecutando correctamente, la información y comunicación son indispensables para que el personal de la empresa, logre intercambiar información necesaria, además de administrar y controlar las operaciones, en el componente de la supervisión se evaluará la calidad del desempeño, por medio de evaluaciones independientes para determinar la eficiencia y eficacia de los procedimientos aplicados por los empleados.

Zapata, J. (2014) expresa en su libro Fundamentos de la Gestión de Inventarios que la rotación de inventarios: “Busca medir las veces en que la mercadería entra y sale de la organización (rotación del inventario) y es expresado como las veces en que el capital invertido en el inventario se recupera a través de las ventas” (pág. 56).

Para este análisis Cruz, A. (2017) puntualiza que el ratio o tasa de rotación de inventarios:

Es un valor en este caso relativo y elemental como indicador de medida de los inventarios. Este dato sirve a la empresa para el control del inventario y mide la relación que hay entre las existencias que se hallan en el almacén y su salida. (pág. 82)

$$(1). \text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventarios}}$$

Varios autores manifiestan que la rotación de existencias se considera como uno de los indicadores más importantes para las empresas comerciales, porque se puede determinar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar, es decir lo que se ha vendido verificando la eficiencia del capital de trabajo, además de ser uno de los indicadores más usados en el control de gestión porque permite conocer el número de veces que se recupera la inversión en existencias durante un periodo contable, mejorando el capital del trabajo.

Cruz, A. (2017) afirma en su libro Gestión de Inventarios que la cobertura es:

Otro índice que sirve como indicador para la medición de las existencias en el inventario es el ratio de cobertura. Este dato se considera inverso al anterior ratio de rotación y recoge los datos sobre las existencias que hay pero expresado en días, es decir, los días que las existencias están disponibles en el almacén para su uso. (pág. 83)

$$(2). \text{Días Rotación de Inventarios o Cobertura} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

Robles, C. (2012) menciona en su libro Fundamentos de Administración Financiera: “La rotación de cuentas por cobrar indica el número de veces que se financia a los clientes y los días que tardan en liquidar su adeudo” (pág. 35).

$$(3). \text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

$$(4). \text{Días Rotación de CxC} = \frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

Robles, C. (2012) expresa en su libro Fundamentos de Administración Financiera: “La rotación de cuentas por pagar indica el número de veces que financian los proveedores a la empresa y los días que esta tarda en liquidar su adeudo” (pág. 35).

$$(5). \text{Rotación de cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

$$(6). \text{Días Rotación cuentas por pagar} = \frac{360}{\text{Rotación Cuentas por pagar}}$$

Cruz, A. (2017) ha indicado que la valoración de inventarios es:

Parte esencial de la empresa, ya que todo lo que en ella se registra y forma parte de su patrimonio debe estar valorado. Para ello, las empresas se rigen por el Plan General Contable que, dentro del Marco Conceptual de la contabilidad, incluye los criterios de valoración contables, recogidos en su sexta parte. (pág. 65)

Córdoba, M. (2016) menciona en su libro Gestión Financiera que la valoración de inventarios es:

El valor de los inventarios es un tema de gran interés para el gerente financiero de la empresa, tanto durante el transcurso de un periodo de operaciones como al final del mismo, ya que dicho valor sirve para establecer el costo de ventas, el costo de producción y la utilidad de un ejercicio operativo, así como para determinar la situación financiera de la empresa en un momento determinado. De allí se determina que costos deben aplicarse a los artículos que se han vendido y que costos se deben asignar a los bienes que permanecen en el inventario. (pág. 99)

Según los criterios de los autores citados, la valoración de inventarios en las empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería es primordial para mantener un control adecuado de sus inventarios, además de facilitar al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la organización, por lo tanto si no existe control adecuado sobre los inventarios se conlleva a tomar malas decisiones dentro de cualquier empresa por la ausencia de estrategias y verificación periódica del stock de inventario.

1.2.2. Variable Dependiente: Rentabilidad

García, J. & Paredes, L. (2014) en su libro Estrategias Financieras Empresariales expresan:

Se afirma que la rentabilidad de una empresa mide el rendimiento del capital en un periodo determinado; es una comparación entre los ingresos generados por la empresa en ese periodo y los recursos utilizados para obtenerlos. De acuerdo con esta comparación, existen empresas rentables y otras que no lo son. Es más, hay empresas muy rentables y otras que apenas si sobreviven con una rentabilidad muy baja. (pág. 241)

Caballero, P. (2014) en su libro Gestión Administrativa de la Actividad Comercial menciona:

La rentabilidad es una medida para calcular la manera en la que la empresa invierte fondos para obtener beneficios. Es por tanto un indicador de la relación entre la ganancia de una inversión y el coste de la misma. La rentabilidad de una inversión se mide por medio de la comparación de los beneficios obtenidos contra los recursos invertidos en un proyecto en función del tiempo y se expresa normalmente como una tasa de interés. Este indicador se muestra a través del porcentaje de beneficio obtenido o recuperado de la inversión o el que se supone se va a recuperar. La rentabilidad se mide a través de un ratio financiero que evalúa la inversión desde el beneficio que esta aporta. (pág. 52)

Córdoba, P. (2016) en su libro Gestión Financiera expresa:

La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuanto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También podemos decir que la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos. (pág. 52)

Desde la perspectiva de los autores mencionados se establece que la rentabilidad se encarga de medir la forma en la que la empresa invierte sus fondos propios para obtener beneficios en un periodo determinado, mediante la aplicación de ratios o indicadores financieros que permitirán financiar las operaciones de corto, mediano y largo plazo, además permite conocer la realidad financiera de la misma y a su vez tomar decisiones beneficiando a todo el personal de la compañía.

Tipos de Rentabilidad

Para Caballero, M. (2014) existen distintos tipos de rentabilidad como:

- Rentabilidad Económica
- Rentabilidad Financiera

Caballero, M. (2014) indica en su libro Gestión Administrativa de la Actividad Comercial: “La rentabilidad económica denominada ROA, es la que tiene por objetivo evaluar el nivel de aprovechamiento de los activos de la empresa así como el nivel de eficiencia en el desempeño de la actividad comercial de la empresa” (pág. 53).

Martínez, E. (2013) en su libro Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa expone que la rentabilidad económica (ROA): “Mide la rentabilidad de una inversión respecto al beneficio obtenido. Es la rentabilidad de los activos de una empresa. Compara el resultado obtenido de la actividad con las inversiones realizadas para su obtención en un período de tiempo” (pág. 205).

$$(7). \text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total Promedio}}$$

Varios autores afirman que a través de la rentabilidad económica se determina de qué manera se financia la compañía, además de verificar la capacidad que tienen los Activos para generar beneficios teniendo en cuenta los fondos propios para la obtención de los mismos en un periodo estimado.

Robles, C. (2012) en su libro Fundamentos de Administración Financiera expresa que el margen de utilidad bruta: “Permite conocer en porcentaje la utilidad por la operación de compra-venta en las empresas comerciales, es decir, entre la diferencia de las unidades vendidas a precio de costo y precio de venta” (pág. 36).

$$(8). \text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Robles, C. (2012) en su libro Fundamentos de Administración Financiera indica que el Margen de Utilidad Neta: “Es la ganancia real obtenida por cada dólar vendido” (pág. 36).

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

Caballero, M. (2014) menciona en su libro *Gestión Administrativa de la Actividad Comercial*:

La rentabilidad financiera o de los recursos propios es aquel indicador que informa sobre el rendimiento de la empresa que se obtiene a través de los recursos propios. El beneficio antes impuesto es el beneficio obtenido y que es para los propietarios de la empresa una vez se han deducido los intereses de las deudas. (pág. 53)

Para García, J. & Paredes, L. (2014) la rentabilidad financiera es el rendimiento de los capitales (Activos) que son propios de la empresa en un periodo determinado, permite:

- Dar información precisa a los propietarios o accionistas de la empresa, acerca de la marcha del negocio.
- Conocer la forma y monto en que se generan los ingresos propios de la empresa.
- Con esta información, se pueden tomar algunas decisiones financieras importantes para la empresa como:
 1. Recurrir al financiamiento interno.
 2. Recurrir al financiamiento externo.
 3. Ampliar el capital.

4. Hacer una combinación del financiamiento con ampliación de capital.

$$(10). \textit{Rentabilidad financiera} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio}}$$

Según las conceptualizaciones de varios autores mencionan que la rentabilidad financiera se determina mediante los fondos propios de la empresa para generar beneficios a consecuencia de realizar inversiones.

Carballo, J. (2015) explica en su libro *La Gestión Financiera de la Empresa* que el beneficio neto:

Se halla restando del beneficio de explotación los gastos financieros y fiscales. Este beneficio debe ser suficiente para retribuir solo a los accionistas, pues para obtenerlo ya se han deducido las contraprestaciones al resto de los partícipes; por ello, es un resultado residual para los propietarios. Además, debe contribuir a financiar el crecimiento por medio de su reinversión total o parcial. (pág. 40)

Bahillo, M; Pérez, M; Escribano, G. (2013) expresan que los fondos propios:

Son recursos propios aquellos que proceden de las aportaciones de la empresa (o propietarios) y/o de los beneficios que no ha distribuido a sus accionistas (ya sea a través del no reparto en sentido estricto o a través de la acumulación de recursos, por medio de las amortizaciones o provisiones). En principio estos recursos son no exigibles, en el sentido de que a sus propietarios, los socios, no

hay que devolvérselos, salvo en situaciones muy especiales (liquidación de la sociedad, reducciones de capital, entre otros.). (pág. 354)

1.3. Fundamentos legales

La Constitución de la República del Ecuador (2008), menciona:

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y la riqueza nacional.
2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.
3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.

4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.
5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.
6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.
7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.
8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.
9. Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable.

Abaco (2007), hace referencia a la norma internacional de contabilidad NIC 2 que menciona:

Inventarios NIC 2

Objetivo

- Prescribir el tratamiento contable de los inventarios.
- Cantidad del costo que se reconocerá como un activo.

Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos

- ❖ Mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos.
- ❖ En proceso de producción con vistas a esa venta.
- ❖ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Medición de los inventarios

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

Costo de los inventarios

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

La Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y Valoración de Los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno, (2013) puntualiza:

Objetivo

- El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

Componentes del control interno

Entorno de control: El auditor obtendrá conocimiento del entorno de control. Como parte de este conocimiento, el auditor evaluará si: la dirección, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad, ha establecido y mantenido una cultura de honestidad y de compromiso ético.

Valoración del riesgo por la entidad: El auditor obtendrá conocimiento de si la entidad tiene un proceso para:

- La identificación de los riesgos de negocio relevantes para los objetivos de la información financiera.
- La estimación de la significatividad de los riesgos.

Actividades de control relevantes para la auditoría:

- El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer

para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos.

El sistema de información y comunicación:

- El auditor obtendrá conocimiento del sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera.
- Comunicaciones entre la dirección y los responsables del gobierno de la entidad.

Seguimiento de los controles:

El auditor obtendrá conocimiento de las principales actividades que la entidad lleva a cabo para realizar un seguimiento del control interno relativo a la información financiera, incluidas las actividades de control interno relevantes para la auditoría, y del modo en que la entidad inicia medidas correctoras de las deficiencias en sus controles.

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno – LORTI (2007), indica:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declara el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se

establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

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

El Código de Comercio (2013), expresa:

Art 3.- Son actos de comercio, ya de parte de todos los contratantes, ya de parte de alguno de ellos solamente:

1. La compra o permuta de cosas muebles, hecha con ánimo de revenderlas o permutarlas en la misma forma o en otra distinta; y la reventa o permuta de estas mismas cosas. Pertenecen también a la jurisdicción mercantil las acciones contra los agricultores y criadores por la venta de los frutos de sus cosechas y ganados, mas no las intentadas contra los comerciantes para el

pago de lo que hubieran comprado para su uso y consumo particular, o para el de sus familias;

2. La compra y la venta de un establecimiento de comercio, y de las acciones de una sociedad mercantil;
3. La comisión o mandato comercial;
4. Las empresas de almacenes, tiendas, bazares, fondas, cafés y otros establecimientos semejantes;
5. El transporte por tierra, ríos o canales navegables, de mercaderías o de personas que ejerzan el comercio o viajen por alguna operación de tráfico;
6. El depósito de mercaderías, las agencias de negocios mercantiles y las empresas de martillo;
7. El seguro;
8. Todo lo concerniente a letras de cambio o pagaré a la orden, aun entre no comerciantes; las remesas de dinero de una plaza a otra, hecha en virtud de un contrato de cambio, y todo lo concerniente a libranzas entre comerciantes solamente, o por actos de comercio de parte del que suscribe la libranza.
9. Las operaciones de banco;
10. Las operaciones de correduría.
11. Las operaciones de bolsa;
12. Las operaciones de construcción y carena de naves, y la compra o venta de naves o de aparejos y vituallas;
13. Las asociaciones de armadores.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

Estudio Descriptivo

En los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, como en el caso de la empresa SERLIPEN S.A., se analizaron las diferentes problemáticas que existen y a su vez el efecto que tiene la rentabilidad en la gestión de inventarios.

Investigación Cualitativa

La presente investigación es de carácter cualitativo y el tipo de investigación es descriptiva con idea a defender, detallando los problemas principales que afectan a la empresa SERLIPEN S.A., sobre la gestión de inventarios y la rentabilidad.

2.2 Métodos de la investigación

Métodos teóricos

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los métodos teóricos: deductivo, analítico y sintético.

Método Deductivo

Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares, se inicia con diferentes estudios de investigación que han sido realizados, haciendo referencia a la importancia de la gestión de inventarios en la empresa SERLIPEN S.A., para obtener una buena rentabilidad.

Método Analítico

Este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objetivo de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas de forma individual. Este método fortaleció la investigación al momento de requerir teorías apropiadas en diferentes lugares como: biblioteca, fuentes de internet, entre otros, además se efectuó para obtener la rotación de inventarios, rentabilidad económica, margen de utilidad neta, entre otros, mediante la aplicación de indicadores financieros con el objetivo de identificar inconvenientes y plantear soluciones para la optimización de los recursos de la empresa SERLIPEN S.A.

Método Sintético

Este proceso integra los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad. Este método permitió conocer a través del análisis que se llevó a cabo en la empresa SERLIPEN S.A., como son los resultados que se obtuvieron de los indicadores financieros aplicados en la misma, detectando debilidades e irregularidades para mejoras de la empresa.

Métodos empíricos

Entrevista

La entrevista permite realizar preguntas sobre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., con el fin de conocer las debilidades e inconsistencias que se presentan en la empresa, además se facilitó la interacción con el presidente y contadora para obtener la información oportuna que ayude al desarrollo de la investigación.

Estudio de documentación

El estudio de documentación se fundamentó en revisiones bibliográficas con el propósito de extender y profundizar las teorías, conceptualizaciones y opiniones de diversos autores a través de documentos, libros, revistas o artículos científicos.

2.3. Diseño de muestreo

Población

La población que se consideró en la presente investigación de gestión de inventarios y la rentabilidad, fue para el personal administrativo – financiero de la empresa SERLIPEN S.A, conformado por: Presidente, Gerente General y la Contadora que se encuentran directamente relacionados con el trabajo de investigación, considerando que la población es finita, se tomó el total de la misma para seleccionar la muestra del presente trabajo.

Tabla 1. Población

Cargos	Número de personas
Presidente	1
Gerente	1
Contadora	1
Vendedor	2
Total	5

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Betsy Omayra Carpio Panchana.

Roles y Funciones

El Presidente Abg. Nelson Paredes ejerce la representación legal de la empresa, además de presidir las sesiones de la Asamblea y de la Junta Directiva.

El rol del Gerente Tlgo. Mario Arias consiste en la utilización eficiente de diversos recursos para obtener beneficios en la organización.

La Contadora Ing. Gabriela Aquino se encarga de ordenar, manejar e interpretar la contabilidad y generar informes financieros para la toma de decisiones en la empresa.

Los Vendedores Sres. Oswaldo Aránea y Rodolfo Reyes son los encargados de administrar el almacén.

Una vez citadas las áreas de la empresa se precisa a definir la muestra conformada con las áreas que brindan información significativa.

En relación al estudio cualitativo se plantea que el muestreo de la presente investigación es no probabilístico por conveniencia pues la entrevista se realizará

al Presidente y Contadora de la empresa SERLIPEN S.A., con la finalidad de obtener la información necesaria con respecto a la Gestión de Inventarios y la Rentabilidad.

Tabla 2. Personas entrevistadas

Cargos	Número de personas
Presidente	1
Contadora	1
Total	2

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Betsy Omayra Carpio Panchana.

Se recolectó información importante y relevante con la autorización del presidente Abg. Nelson Paredes que permitió asistir a las instalaciones de la empresa SERLIPEN S.A., para la realización de la entrevista sobre preguntas relevantes de gestión de inventarios y la rentabilidad, siendo partes fundamentales para concluir con éxito el trabajo de investigación.

La Contadora Ing. Gabriela Aquino de la empresa SERLIPEN S.A., estuvo a predisposición de contestar varias preguntas acerca de la gestión de inventarios y la rentabilidad, además de facilitar la información contable; como los estados financieros del periodo 2016 y 2017 que contribuirán a la finalización del trabajo de investigación.

2.4. Diseño de recolección de datos

Fuentes de Investigación

Con la finalidad de obtener mayor información para facilitar la comprensión del presente trabajo de investigación se utilizaron: libros, revistas, fuentes de internet, artículos científicos, relacionados a la Gestión de Inventarios, Estrategias Financieras Empresariales, Fundamentos de la Administración Financiera, Rentabilidad, entre otros que sirvieron de orientación para concluir el trabajo.

Técnicas de Investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de la entrevista que permitió recolectar los datos de información de manera detallada y precisa, la misma que se efectuó al personal de la empresa conformado por Presidente y Contadora, los mismos que se encargan de tomar las decisiones que se ejecutan en la empresa SERLIPEN S.A.

Instrumentos de Investigación

Durante la investigación se aplicó el instrumento de guía de entrevista, siendo herramienta esencial para la aplicación de preguntas que ayudaron en el proceso de recolección de datos e información que sirvió de apoyo para el desarrollo de la investigación y que contribuyeron a la obtención de contenido necesario para el análisis e interpretación de resultados que permitieron abordar el problema principal del trabajo de investigación.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos cualitativos

La entrevista fue dirigida al personal administrativo de la empresa SERLIPEN S.A., contando con la colaboración del Abg. Nelson Paredes, Presidente de la entidad y la Ing. Gabriela Aquino, quien desempeña la función de Contadora; con la finalidad de obtener información que contribuya al desarrollo de la investigación en relación a la gestión de inventarios para el mejoramiento de la rentabilidad.

3.1.1. Análisis de la entrevista realizada al Presidente Abg. Nelson Paredes de la empresa SERLIPEN S.A.

1.- ¿La empresa realiza selección de proveedores para la adquisición de mercaderías?

Análisis

Se realiza mayormente entre el vendedor y el presidente de la empresa SERLIPEN S.A., pero es necesario considerar que para adquirir la mercadería es de vital importancia la selección de proveedores para determinar cuál es más eficiente al momento de satisfacer las necesidades de la empresa, además que los precios sean accesibles y que el producto sea de buena calidad para lograr el incremento de la rentabilidad en la Empresa.

2.- ¿La empresa realiza un análisis de la rentabilidad mediante indicadores financieros en relación con años anteriores?

Análisis

En cuanto al inventario para medir la rentabilidad no se realiza análisis mediante indicadores financieros, cuando es imprescindible realizar un análisis sobre la rentabilidad en relación con años anteriores porque conlleva a determinar inconsistencias que puedan estar afectando a la situación financiera actual y de esta manera tomar mejores decisiones.

3.- ¿Considera usted que la gestión actual de inventarios influye en la rentabilidad económica y financiera de la empresa SERLIPEN S.A.?

Análisis

La actual gestión de inventarios influye significativamente, debido a que SERLIPEN S.A, tiene un proveedor directo que es LIBERPESA S.A., y muchas veces se solicita al proveedor artículos que necesitan los buses, sin embargo cada 5 años hay variación de marca o modelo de bus y esto dificulta que la mercadería tenga movimiento quedando almacenada en bodega, por lo tanto se considera tener una adecuada gestión de inventarios que permita una buena rotación de la mercadería generando más ventas y por ende utilidades que beneficien a la empresa.

4.- ¿SERLIPEN S.A., abastece al público en general o solo a las empresas de transporte?

Análisis

SERLIPEN S.A., mayormente solo abastece a LIBERPESA S.A., sin embargo cuando CICA, MANGLARALTO, TRANS ESMERALDAS, TRUNSA, TRANSCISA o cualquier línea de transporte necesite algún repuesto y coincidan con los que tiene SERLIPEN S.A., se los vende, entre ellos las llantas, filtros, aceites, etc., SERLIPEN S.A., no se limita si otras compañías necesitan de la mercadería, siempre y cuando sea requerido por el cliente.

5.- ¿Cree usted que la gestión de inventarios aportará a mejorar la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A.?

Análisis

Realizar una adecuada gestión de inventarios aportará de manera relevante a mejorar la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., porque permitirá llevar un control adecuado del área de inventario, además de satisfacer las necesidades de los clientes y comercializar la mercadería de manera eficiente y eficaz.

6.- ¿Con que frecuencia se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa SERLIPEN S.A.?

Análisis

En la empresa se realizan tomas físicas de inventarios semestralmente, en donde la empresa busca conocer con exactitud la cantidad de productos almacenados, además de los faltantes o sobrantes de mercadería.

7.- ¿Considera usted que las políticas y procedimientos de inventarios permiten alcanzar los objetivos establecidos?

Análisis

El presidente Abg. Nelson Paredes mencionó que las políticas y los procedimientos influyen de manera positiva en los inventarios, porque permiten que la empresa alcance sus objetivos establecidos, además de llevar un control adecuado sobre la mercadería para evitar pérdidas económicas.

8.- ¿Cuenta el almacén con la infraestructura adecuada que garantice la seguridad y buen estado de la mercadería?

Análisis

La empresa actualmente está en remodelación, por ende indicó el entrevistado que existe un poco de desorden en el área de inventarios y por el momento se está dificultando la seguridad de la mercadería.

9.- ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios?

Análisis

La empresa tiene un sistema para el control de los inventarios en donde se evidencian las entradas y salidas de mercadería, pero también se identificó que el sistema de control no es suficiente para cuidar de la mercadería.

10.- ¿La empresa SERLIPEN S.A., tiene designada una persona responsable de la bodega de inventarios?

Análisis

SERLIPEN S.A., no cuenta con una persona encargada en el área de bodega, es decir todo el personal administrativo en especial los vendedores del almacén son los responsables de la mercadería, pero es necesario acotar que una persona calificada en el cuidado de los inventarios implementaría un adecuado control que permitiría obtener mejores resultados.

3.1.2. Análisis de la entrevista realizada a la Contadora Ing. Gabriela Aquino de la empresa SERLIPEN S.A.

1.- ¿Considera usted que las instalaciones están dispuestas y distribuidas de forma adecuada para el manejo de los inventarios?

Análisis

SERLIPEN S.A., no cuenta con instalaciones adecuadas para el cuidado de los inventarios, es decir que la mercadería esta desorganizada por la usencia de espacio en la empresa, cabe mencionar que mantener buenas instalaciones para la mercadería, permitirá a la empresa registrar de manera correcta los inventarios.

2.- ¿Cada qué tiempo se realizan inventarios físicos en la empresa?

Análisis

Los inventarios físicos se los realizan de forma semestral, en donde se busca mantener un control adecuado y ordenado de la mercadería para elevar el nivel de calidad del servicio al cliente, además se puede detectar los productos de poco movimiento.

3.- ¿La empresa cuenta con un manual de políticas o procedimientos en relación con los inventarios de la empresa?

Análisis

La empresa no cuenta con un manual de políticas o procedimientos claramente definido para el control de los inventarios, por ende el personal solo se rige bajo las órdenes del gerente de la empresa, pero se considera importante que una empresa cuente con políticas o procedimientos de inventarios para administrar de forma eficiente los recursos de la organización, manteniendo un orden en los procesos y al mismo tiempo garantizar la calidad en el servicio al cliente.

4.- ¿Para analizar la rentabilidad de la empresa considera usted aplicar el indicador de rotación de inventario?

Análisis

Si se aplica el indicador, pero SERLIPEN S.A., abastece a su cliente que es LIBERPESA S.A., por lo tanto cuando se daña un bus y se necesita repuesto se lo hace de manera directa al proveedor sobre la cantidad que necesitan, sin embargo existen repuestos que no tienen movimiento por cambio de marca o modelo de bus. Cabe resaltar que es necesario aplicar en las compañías el indicador de rotación de

inventarios porque permite conocer el tiempo que la mercadería tarda en ser vendida en un tiempo determinado, debido que entre más alta sea la rotación se indica que el inventario ha permanecido menos en el almacén y demostrando una buena gestión de inventario para obtener una buena rentabilidad.

5.- ¿Conoce usted cuál es la rentabilidad que genera cada producto que comercializa la empresa?

Análisis

Se factura con el 20% del margen de utilidad dependiendo de cualquier mercadería, es de vital importancia conocer el movimiento de cada producto, pues mediante esto se genera el incremento de la rentabilidad para lograr los objetivos de la empresa.

6.- ¿Cuál es el método de inventario que aplica la empresa SERLIPEN S.A.?

Análisis

El método que se aplica en la empresa SERLIPEN S.A., es el promedio ponderado, haciendo énfasis en los métodos de valoración de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en donde el principal objetivo es determinar el costo de la mercadería vendida, por lo tanto la empresa SERLIPEN S.A., toma valores promedios tanto para las mercaderías en stock como para los costos de la mercadería vendida.

7.- ¿Considera usted que una adecuada gestión de inventarios contribuirá al aumento de la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A.?

Análisis

Una adecuada gestión de inventario siempre influye de manera positiva en la rentabilidad de la empresa, porque llevar un control de la mercadería, permite evidenciar la realidad de la empresa, para aplicar a tiempo correctivos y nuevas estrategias comerciales con el fin de beneficiar a la empresa.

8.- ¿Considera usted que el área de inventarios cuenta con el personal suficiente para llevar un adecuado control de inventarios?

Análisis

Actualmente el área de inventarios no tiene el personal suficiente, por lo que se dificulta brindar una buena atención, debido a que solo laboran dos vendedores que no se abastecen para atender al cliente, además que impide llevar un control adecuado en el área de bodega.

9.- ¿Existe un responsable encargado de la custodia de la mercadería?

Análisis

Son responsables de la mercadería los vendedores del almacén, debido a que no hay una persona encargada netamente de la mercadería que se encuentre almacenada, por lo que se tiene riesgo de pérdida de mercadería, por lo tanto es necesario que la

empresa labore con personal capacitado en el área de inventarios para llevar un control adecuado y evitar inconvenientes con la mercadería.

10.- ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?

Análisis

Al momento de llegar la mercadería, los responsables del almacén se encargan de verificar que todo esté en orden para no tener algún inconveniente con el gerente.

3.1.3. Evaluación de control interno

Se procederá a realizar según lo expuesto en el control interno el modelo COSO I mediante los componentes de control como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, aplicando un cuestionario con la calificación para obtener el resultado del nivel de riesgo y confianza.

Tabla 3. Nivel de confianza y riesgo

RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Baja	Media	Alta
CONFIANZA		

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

3.1.3.1 Ambiente de Control

Tabla 4. Cuestionario de ambiente de control

Evaluación de Controles Internos, Método Cuestionario

Componente: GESTIÓN DE INVENTARIO

N°	Ambiente de control	Respuesta			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		'Si-1" "No-0"
1	Existen reglamentos que regulen la conducta de los empleados.	X				1
2	Se considera la formación académica y profesional, experiencia en los empleados que ingresan a laborar.	X				1
3	Se imparte capacitaciones al personal con la finalidad de mejorar el ambiente laboral.		X			0
4	Considera que el entorno donde los empleados desempeñan sus labores es el adecuado		X			0
5	Los reconocimientos y promociones son exclusivamente por logros y desempeños		X			0
6	Se realizan capacitaciones al personal sobre temas de interés según su cargo.		X			0
7	Existe un organigrama jerárquico que defina todas las responsabilidades del área de inventario.		X			0
8	Se encuentran claramente definidas las sanciones a los empleados, en caso, de actos indisciplinarios.	X			Comunicados de manera verbal	1
9	La contratación de personal se realiza bajo los requerimientos legales.		X			0
10	Se realiza una inducción o capacitación al personal nuevo.	X				1
Total						4
Fuente: Proceso de Investigación						
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana						

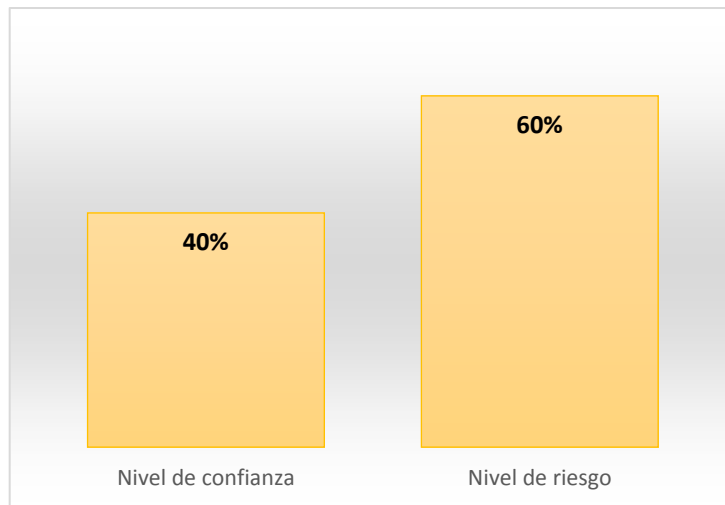
Tabla 5. Nivel de confianza de ambiente de control

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 10
Nivel de confianza	= 0,40
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,60

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Gráfico 1. Nivel de confianza ambiente de control



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

En el primer componente que es el ambiente de control, detalla los resultados de la evaluación, se determinó que la empresa SERLIPEN S.A., mantiene un nivel de confianza de 40% equivalente a bajo, debido a que se emplean reglamentos para regular la conducta de los empleados, además las sanciones a los empleados son claramente definidas en caso de actos indisciplinarios y la contratación de personal se realiza bajo los requerimientos legales. El nivel de riesgo es medio con un 60% debido a la ausencia capacitaciones al personal y esto dificulta un buen ambiente laboral, la empresa aún esta reestructuración por lo que el lugar de trabajo no es el más adecuado para los empleados, muchas veces existen influencias que no permiten que los reconocimientos sean exclusivamente por logros, no se cuenta con una estructura organizativa definida para alcanzar los objetivos propuestos.

3.1.3.2 Evaluación de Riesgo

Tabla 6. Cuestionario de evaluación de riesgo

Evaluación de Controles Internos, Método Cuestionario

Componente: GESTIÓN DE INVENTARIO

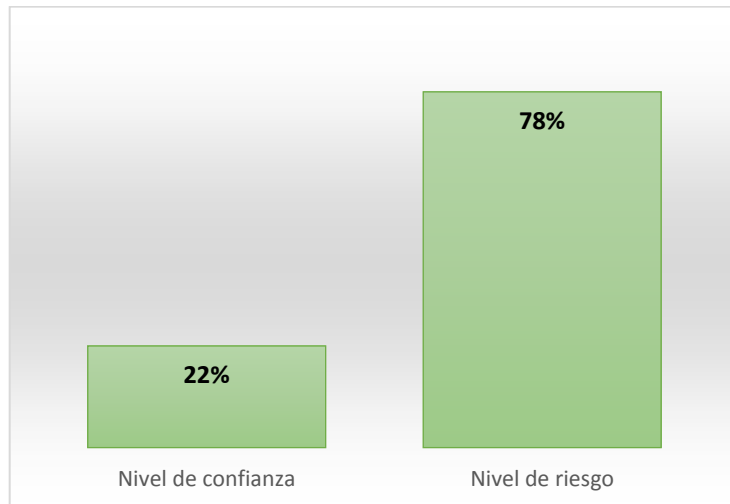
N°	Evaluación de riesgo	Respuesta			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		'Si-1" "No-0"
1	Existen medidas de precaución y cuidado de la bodega.		X			0
2	Los controles de seguridad del ingreso y salida del personal de la bodega son supervisados y realizados debidamente.		X			0
3	En caso de tener inventario obsoleto, deteriorado, se separa de la mercadería apta para la venta.	X				1
4	Existe una póliza de seguros para la mercadería de bodega por concepto de incendio, robo y otras eventualidades.	X				0
5	Se identifican los posibles riesgos para la empresa.		X			0
6	Existen mecanismos para identificar los riesgos de fuentes internas		X			0
7	La asignación de responsabilidades a los empleados se lo realiza por escrito		X			0
8	Se comunica a los trabajadores de alguna irregularidad en la empresa	X				1
9	Existen mecanismos de evaluación para nuevos impactos administrativos.		X			0
Total						2
Fuente: Proceso de Investigación						
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana						

Tabla 7. Nivel de confianza evaluación de riesgo

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 2
Ponderación total	= 9
Nivel de confianza	= 0,22
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,78

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Gráfico 2. Nivel de confianza evaluación de riesgo



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

En el segundo componente, evaluación de riesgo; se observó un 22% de nivel de confianza el cual es bajo, debido a que la empresa en caso de tener inventario obsoleto o deteriorado lo separa de la mercadería en buen estado, además se comunica a los trabajadores de alguna irregularidad en la empresa. Por otro lado, el nivel de riesgo de este componente es bajo con un 78% que indican que no existen medidas de seguridad y cuidado en el área de bodega además los controladores de seguridad de ingreso y salida del personal de la bodega no son supervisados correctamente, además la asignación de responsabilidades a los empleados no se lo realiza por escrito y no se comunica a los trabajadores de alguna irregularidad en la empresa.

3.1.3.3. Actividades de Control

Tabla 8. Cuestionario actividades de control

Evaluación de Controles Internos, Método Cuestionario

Componente: GESTIÓN DE INVENTARIO

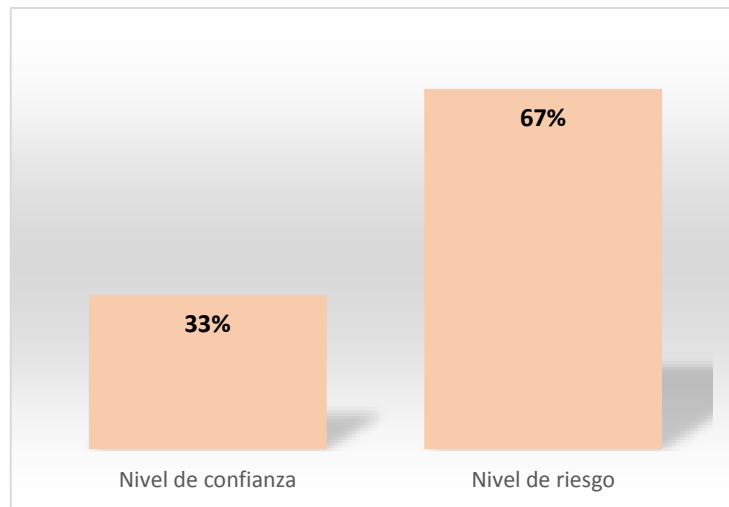
N°	Actividades de control	Respuesta			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		'Si-1" "No-0"
1	Existen indicadores del cumplimiento de los objetivos del área a su cargo.		X			0
2	Se realizan análisis sobre los productos que se han incurrido en deterioro, obsoleto, mal estado.		X			0
3	Se realizan revisiones periódicas de los procedimientos.	X				1
4	Para el registro del inventario, solo existe un funcionario/empleo del manejo de los mismos.	X				1
5	Existe personal de seguridad que vigile el inventario que sale de la bodega.		X			0
6	Todos los movimientos (entradas y salidas) de inventario están debidamente aprobados.		X			0
7	Se lleva un control de los gastos que se derivan de la gestión de inventarios.		X			0
8	Se realiza una verificación de mínimos y máximos de inventarios en el sistema.	X				1
9	Cuenta la empresa con manual de procedimientos.		X			0
Total						3
Fuente: Proceso de Investigación						
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana						

Tabla 9. Nivel de confianza actividades de control

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 3
Ponderación total	= 9
Nivel de confianza	= 0,33
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,67

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Gráfico 3. Nivel de confianza actividades de control



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

En el tercer componente, actividades de control se muestra un 33% de nivel de confianza el cual resulta bajo, debido a revisiones periódicas de los procedimientos, existe un empleado que se encargue netamente del registro del inventario, por ende se realiza una verificación de mínimos y máximos. Por lo tanto el nivel de riesgo resultó medio con un 67% como consecuencia del incumplimiento de los objetivos e inseguridad en el área de bodega, además no se realizan análisis de los productos que han incurrido en deterioro, obsoleto o mal estado, además existen movimientos de entradas y salidas que no están debidamente autorizados, también se carece de un manual de procedimientos que ayude a salvaguardar los inventarios.

3.1.3.4. Información y Comunicación

Tabla 10. Cuestionario de información y comunicación

Evaluación de Controles Internos, Método Cuestionario

Componente: GESTIÓN DE INVENTARIO

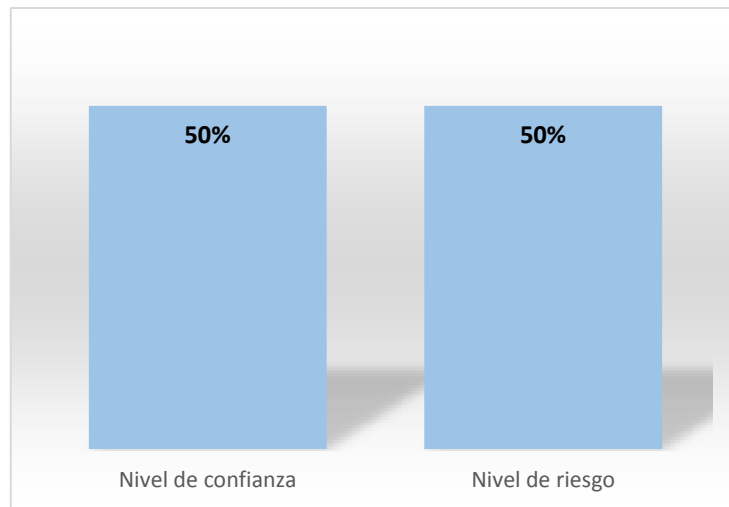
N°	Información y Comunicación	Respuesta			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		'Si-1" "No-0"
1	Se realizan reportes de control asistencia al personal.	X				1
2	Se realizan informes de recepción, actas de entrega del inventario que ingresan a las instalaciones de la empresa.	X				1
3	Existe un instructivo para la toma física de los inventarios.		X			0
4	Existe un manual de procedimientos con especificaciones de autorización, custodia y registro del inventario.		X			0
5	Existen rutas de seguridad dentro de la bodega ante posibles siniestros.		X			0
6	Existen tiempos determinados para el registro de los ajustes de inventario por baja, deterioro y obsolescencia.		X			0
7	Todas las bajas de inventario están aprobadas por escrito por la Gerencia.	X				1
8	Los sobrantes y faltantes de mercadería se suscriben actas formales con las firmas de responsabilidad y ejecución.	X				1
Total						4
Fuente: Fuente: Proceso de Investigación						
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana						

Tabla 11. Nivel de confianza de información y comunicación

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 8
Nivel de confianza	= 0,50
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,50

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Gráfico 4. Nivel de confianza de información y comunicación



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

El cuarto componente, información y comunicación detalla que el 50% de nivel de confianza es bajo, pero cabe resaltar que la empresa tiene control de asistencia al personal, también se detallan informes y actas de entrega del inventario que ingresa a la empresa, además cuando hay sobrantes y faltantes de mercadería se ejecuta una acta con firma de responsabilidad. Por otro lado, el nivel de riesgo es del 50% que equivale a alto, por lo que la empresa no tiene un instructivo para la toma de decisiones, además carece de un manual de procedimientos con especificaciones de autorización, custodia y registro de inventario, tampoco existen rutas de seguridad dentro de la bodega, además que no se realizan registros por baja, deterioro y obsolescencia del inventario ocasionando pérdidas económicas en la empresa.

3.1.3.5. Supervisión

Tabla 12. Cuestionario de supervisión

Evaluación de Controles Internos, Método Cuestionario

Componente: GESTIÓN DE INVENTARIO

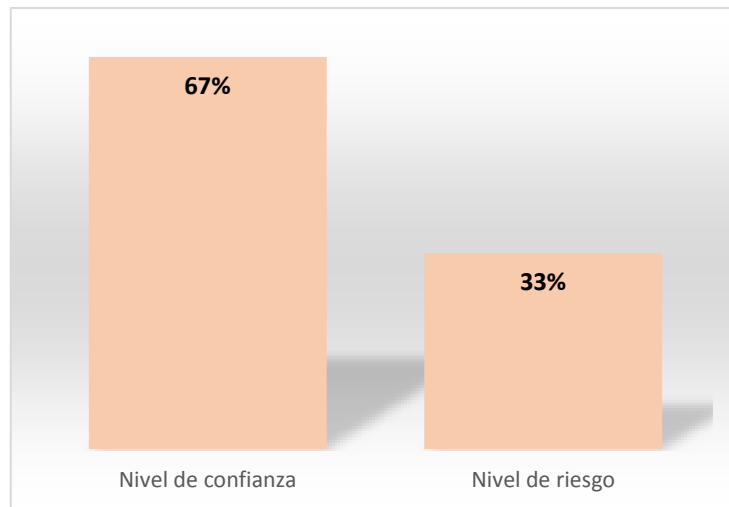
N°	Supervisión	Respuesta			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		'Si-1" "No-0"
1	Se supervisa periódicamente el cumplimiento de las funciones de cada empleado.		X			0
2	Se realizan programaciones de actividades y metas del área de inventarios.	X				1
3	Se revisan los comprobantes de ingreso y salida de mercadería.		X			0
4	El ingreso de mercadería debe estar previamente autorizado.	X				1
5	Se corrobora el costo reflejado en el sistema vs precio de venta.	X				1
6	Se remite informes a la Gerencia referentes al stock de mercadería cotejado con el físico.	X				1
Total						4
Fuente: Proceso de Investigación						
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana						

Tabla 13. Nivel de confianza de supervisión

Nivel de confianza	
Nivel de confianza	= Calificación total / Ponderación total
Calificación total	= 4
Ponderación total	= 6
Nivel de confianza	= 0,67
Nivel de riesgo	= 1 - Nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 0,33

Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Gráfico 5. Nivel de confianza de supervisión



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

El último componente que es la supervisión, indica que el 67% de nivel de confianza es medio, debido a que se realizan programaciones de actividades y metas del área de inventarios, además se remite informes a la Gerencia referente al stock de mercadería cotejado con el físico, también se corrobora el costo reflejado en el sistema vs precio de venta, mientras que el 33% de nivel de riesgo significa alto, referente a la ausencia de supervisión periódica en el cumplimiento de las funciones de cada empleado, además no se revisan los comprobantes de ingreso y salida de mercadería, por lo que dificulta que la empresa cumpla con los objetivos establecidos.

Análisis del cuestionario de evaluación de control interno a la gestión de inventarios

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno para analizar la gestión de inventarios que desempeña la empresa SERLIPEN S.A., se determinaron debilidades al no tener definidas las políticas y procedimientos de inventarios, siendo una herramienta indispensable para salvaguardar los recursos de la empresa, mejorando la eficacia y la eficiencia en la recepción, despacho y control por parte del personal, permitiendo conocer el alcance de sus funciones y responsabilidades en el área de trabajo asignada

Además se verificó que la empresa tiene poco personal y esto causa dificultad al momento de vender la mercadería, pues no existe un bodeguero que se encargue del cuidado de los inventarios, se verificó que en el almacén solo se encuentran dos vendedores que se turnan desde las 8: am a 13:00pm y 13:00pm a 17:00.

La entidad cuenta con un sistema de inventarios para controlar los ingresos y salidas de la mercadería, pero se manifestó que no es suficiente porque también se necesita personal para cada área del almacén, pues muchas veces no se lleva el control requerido por el gerente.

Se determinó que no existe un manual de políticas y procedimientos que ayude a cumplir con las funciones y responsabilidades para el personal que labora en la empresa SERLIPEN S.A.

3.1.4. INDICADORES DE GESTIÓN DE INVENTARIOS

Tabla 14. Rotación de inventarios

	2017	2016
Costo de venta	280.719,71	334.573,72
Inventarios	141.778,28	134.252,44
Rotación de inventarios	1,98	2,49
Días de Rotación de inventarios		
Días	360	360
Rotación de inventarios	1,98	2,49
Días de rotación de inventarios	181,81	144,58

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Mediante el índice de rotación de inventarios se verificó que en la empresa SERLIPEN S.A., durante el año 2016 fue alrededor de 2,49 veces, por lo que indica que la mercadería permaneció 5 meses en almacenamiento antes de ser vendida, mientras que en el periodo 2017 los inventarios rotaron cerca de 1,98 veces, entonces la mercancía permaneció durante 6 meses en almacenamiento. Por lo tanto el inventario que rota 2 veces en el periodo 2016, indica que la mercadería tardó 144 días para ser vendida, mientras que en el periodo 2017 el inventario roto 1 vez entonces la mercadería tardó 181 días para ser comercializada en el mercado. Los datos se podrán ver en el (Anexo 4,5,6,7).

Tabla 15. Rotación de cuentas por cobrar

	2017	2016
Ventas a crédito	345.105,63	398.885,36
Cuentas por cobrar	87.435,53	77.420,43
Rotación de cxc	3,94	5,15
Días de rotación de cuentas por cobrar		
Días	360	360
Rotación de cxc	3,94	5,15
Días de rotación de cxc	91,37	69,90

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

La empresa SERLIPEN S.A., además de vender a contado, también se dedica a vender a crédito a clientes directos como LIBERPESA S.A., CICA S.A., entre otras compañías de buses, por lo tanto en el año 2016 se determinó que la rotación de cuentas por cobrar fue de 5,15 veces, es decir que tardaron en cobrar a sus clientes 69 días, mientras que en el año 2017 la rotación de cuentas por cobrar fue de 3,94 veces, por lo tanto se realizó el cobro durante 91 días. Mientras que en el sector societario las empresas de la misma línea se demoran aproximadamente 76 días para recuperar la cartera. Los datos se podrán ver en el (Anexo 4,6).

Tabla 16. Rotación de Proveedores

	2017	2016
Compras	288.245,55	289.712,37
Proveedores	59.390,22	47.049,80
Rotación de proveedores	4,85	6,16
Días de rotación de proveedores		
Días	360	360
Rotación de proveedores	4,85	6,16
Días de rotación de proveedores	75,20	59,28

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Durante la investigación se obtuvo la información de la rotación de proveedores en el año 2016 fue de 6,16 veces, por lo que indica que se cancelaron las deudas en 59 días, mientras que en el periodo 2017 la rotación de proveedores fue de 4,85 veces, razón por la cual se cancelaron las deudas en 75 días. Los datos se podrán ver en el (Anexo 4, 6).

3.1.5. RATIOS FINANCIEROS DE RENTABILIDAD

Tabla 17. Rentabilidad económica

	2017	2016
Utilidad Neta	5.250,39	7.083,01
Activo total	237.775,93	221.609,28
Rentabilidad económica	0,02	0,03

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

A través de la rentabilidad económica se comprobó que en la empresa SERLIPEN S.A., se generó una utilidad del 3% en el periodo 2016, mientras que en el año 2017 se generó el 2%, debido al inadecuado manejo de los activos la inversión no está generando suficientes utilidades, ocasionando problemas para cubrir los costes financieros de la deuda. Los datos se podrán ver en el (Anexo 4,5,6,7).

Tabla 18. Rentabilidad financiera

	2017	2016
Utilidad neta	5.250,39	7.083,01
Patrimonio	149.920,79	151.753,41
Rentabilidad financiera	0,03	0,04

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

En la rentabilidad financiera se verificó que para el periodo 2016 la empresa SERLIPEN S.A., generó un rendimiento del 4% sobre el patrimonio, mientras que en el año 2017 se generó el 3% de utilidad a favor del empresario. Los datos se podrán ver en el (Anexo 4,5,6,7).

Tabla 19. Margen de utilidad neta

	2017	2016
Utilidad neta	5.250,39	7,083.01
Ventas	374.493,63	434.098,35
Margen de utilidad neta	0,01	0,02

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Mediante el margen de utilidad se determinó que para el periodo 2016 la empresa SERLIPEN S.A., obtuvo una utilidad del 2%, mientras que en el año 2017 se generó el 1%. Este ratio permite evaluar si durante el periodo de análisis, se está produciendo una adecuada retribución para el empresario. Los datos se podrán ver en el (Anexo 5,7).

Tabla 20. Margen neto de utilidades

	2017	2016
Ventas - costo de venta	93.773,92	100.226,74
Ventas	374.493,63	434.098,35
Margen neto de utilidades	0,25	0,23

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

El margen neto de utilidades indica que para el periodo 2016 obtuvo el 23%, por cada unidad vendida, mientras que en el 2017 se generó el 25% debido a la baja rotación de inventarios y los costos elevados por ausencia de políticas. Los datos se podrán ver en el (Anexo 5,7).

3.2. Limitaciones

Mediante la investigación realizada a la empresa SERLIPEN S.A., se evidenciaron falencias que dificultaron la recolección de información, entre ellas la entrevista al Gerente General, que por asuntos de negocios viaja constantemente hacia la ciudad de Guayaquil.

3.3. Resultados

Mediante la visita de campo se observó la situación real en la que se desarrolla la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., con el fin de identificar las falencias en la organización y para ello se obtuvieron los siguientes resultados.

- Se determinó que en la empresa SERLIPEN S.A., las políticas de inventarios no se encuentran definidas, por lo que se dificulta alcanzar los objetivos establecidos.
- La empresa SERLIPEN S.A., requiere de un manual de procedimientos que abarque las responsabilidades y funciones del personal, por lo que se verificó que necesita tener establecida la misión, visión u organigrama para cumplir con las metas estipuladas.
- La empresa requiere de personal para el área de bodega, pues se verificó que no existe una persona responsable de la mercadería que se encuentra almacenada, ocasionando pérdidas y por ende influye en la rentabilidad, además se necesita personal en el área de ventas pues se observó que las 2 personas que laboran no se abastecen para atender a los clientes.

3.4. Propuesta

Tema: DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA SERLIPEN S.A.

3.4.1. Objetivos

3.4.1.1. Objetivo General

Diseñar un manual mediante políticas y procedimientos de inventarios para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa SERLIPEN S.A.

3.4.1.2. Objetivos Específicos

- Implementar políticas de inventarios que beneficien a la empresa SERLIPEN S.A.
- Aplicar procedimientos de control para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa SERLIPEN S.A.
- Facilitar la información al personal involucrado en la gestión de inventarios para una correcta orientación y mejoramiento de las actividades diarias.

3.4.2. Descripción de la propuesta

La presente propuesta tiene como objetivo principal mejorar la gestión de inventarios, mediante la aplicación de políticas y procedimientos que permitirán orientación al personal de la empresa SERLIPEN S.A., haciendo énfasis a los lineamientos que se deben seguir para la oportuna utilización del inventario desde

su adquisición, comercialización y entrega del producto al cliente, con la finalidad de mejorar el control a nivel interno de la empresa evitando el mal uso de los activos, registro contable y faltantes que originan el desabastecimiento de la mercadería que se comercializa.

Análisis FODA

Cuadro 1. Análisis FODA

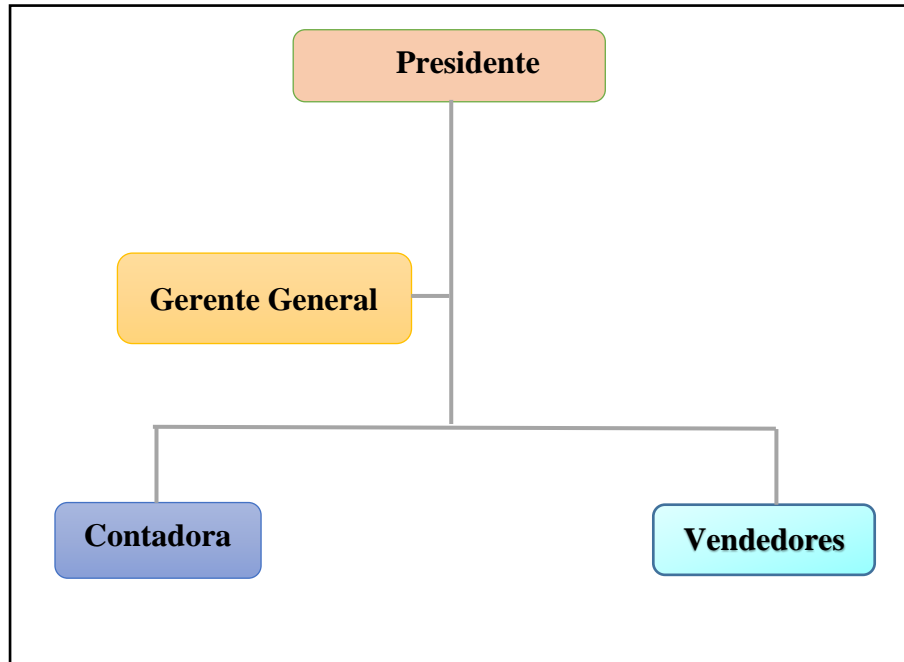
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ubicación estratégica de la empresa. ✓ Compromiso con el negocio por parte de los empleados. ✓ Precios competitivos de su mercadería. ✓ El sistema de cobro se adapta a la facilidad de pago de cada uno de sus clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No existe control adecuado de inventarios. ✓ Falta de personal en el área de ventas. ✓ Ausencia de políticas de control en los inventarios. ✓ Falta de manual de funciones.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ampliación y diversificación de productos. ✓ Planificar y coordinar actividades necesarias para conseguir los niveles deseados de servicio, calidad y tiempo al menor costo posible. ✓ Nivel adecuado de negociación con los diversos proveedores. ✓ Credibilidad y respaldo de las instituciones financieras. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inestabilidad económica ✓ Elevado nivel de competencia.

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Organigrama Estructural de la Empresa SERLIPEN S.A.

Cuadro 2. Organigrama Estructural de la Empresa SERLIPEN S.A.



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Funciones, políticas y procedimientos para el área de compras, bodega y ventas.

Tabla 21. Área de compras

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Jefe de Compras
Departamento:	Compras
Número de Cargos:	1
Reporta a:	Presidente o Gerente General

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Descripción del cargo

El jefe de compras es el responsable de planificar y dirigir las actividades que se desarrollan en el departamento, además de establecer políticas en coordinación con el área financiera para escoger alternativas con buena calidad y precio.

Funciones

- Buscar proveedores secundarios que ofrezcan las mismas alternativas y confianza que los principales.
- Verificar las requisiciones que llegan al departamento, además de revisarlas para conocer en cuanto a precio unitario, precio total y código presupuestario.
- Llevar un control documental de cada compra, además de elaborar protocolos que beneficien en los procesos y con ellos reducir costes a futuro.
- Información del stock a tiempo real.
- Controlar y evaluar constantemente el desempeño y la asistencia del personal a su cargo.
- Realizar estudios de mercado en relación a precios y calidad de productos a comprar

PERFIL BÁSICO

Educación Mínima Requerida

Licenciatura en Administración Pública, Administración de Empresas y Contabilidad o Economía.

Experiencia

3 a 5 años de experiencia en compras o cargos similares dentro de empresas comerciales.

Habilidades

- ❖ Capacidad de organización, Supervisión
- ❖ Realizar cálculos numéricos.
- ❖ Expresarse en forma oral y escrita fluidamente.
- ❖ Analítico

Asistente de compras

Tabla 22. Asistente de compras

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Asistente de Compras
Departamento:	Compras
Número de Cargos:	1
Reporta a:	Jefe de Compras

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Descripción del cargo

Encargado de brindar apoyo al área de compras en especial cumplir con las responsabilidades y actividades encomendadas por el jefe de compras.

Funciones

- Seguimiento de órdenes de compra
- Responsable del archivo

- Ingresar información para mantener actualizada la base de datos numéricos
- Participar en las reuniones del departamento de compra para tomar decisiones
- Gestionar procesos administrativos de compras y asistir en las tareas encomendadas por el jefe de compras.

PERFIL BÁSICO

Educación Mínima Requerida

Licenciatura en Administración, Comercio, Logística o carrera a fin.

Experiencia

De 1 a 2 años de experiencia en compras o cargos similares

Habilidades

- Buena presentación
- Proactivo
- Trabajo en equipo
- Responsable
- Analítico
- Apertura para aceptar sugerencias
- Toma de decisiones

Políticas de compras

Las políticas de compras servirán para que la empresa se desempeñe de mejor manera y se compre eficientemente la mercadería, para obtener valor por el dinero que se invierte en los proveedores. A continuación se presentan las políticas de compra:

- Se verificará precios, cantidad y calidad de la mercadería.
- Realizar el requerimiento de compra a tiempo.
- Establecer buena relación con los proveedores.
- Minimizar los costos.
- Una vez llegada la mercadería se procederá a ingresarla a bodega para su respectivo registro.
- Adquirir varios proveedores.
- Comprar la mercadería de acuerdo a la demanda del mercado.
- Verificar información actualizada de los proveedores que laboran en la empresa.
- Se debe entregar al departamento de bodega los productos para la verificación de lo facturado y lo recibido.


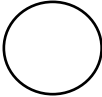

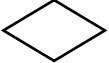

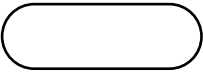
Procedimientos de Compras

- El jefe de compras elabora una orden de compra, donde especifica la cantidad por referencia.

- El jefe de bodega receipta los documentos del proveedor y verifica el estado de los bienes comparándolos con la orden de compra, si se está de acuerdo se recibe la mercadería y se firma los documentos al proveedor.
- Se realiza el registro de la mercadería en los kardex de la empresa.
- Identificar, codificar, almacenar la mercadería ingresada a bodega de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos.
- El jefe de compras será el encargado de verificar si existe alguna anomalía o irregularidad mediante el proceso.

Simbología de Flujograma

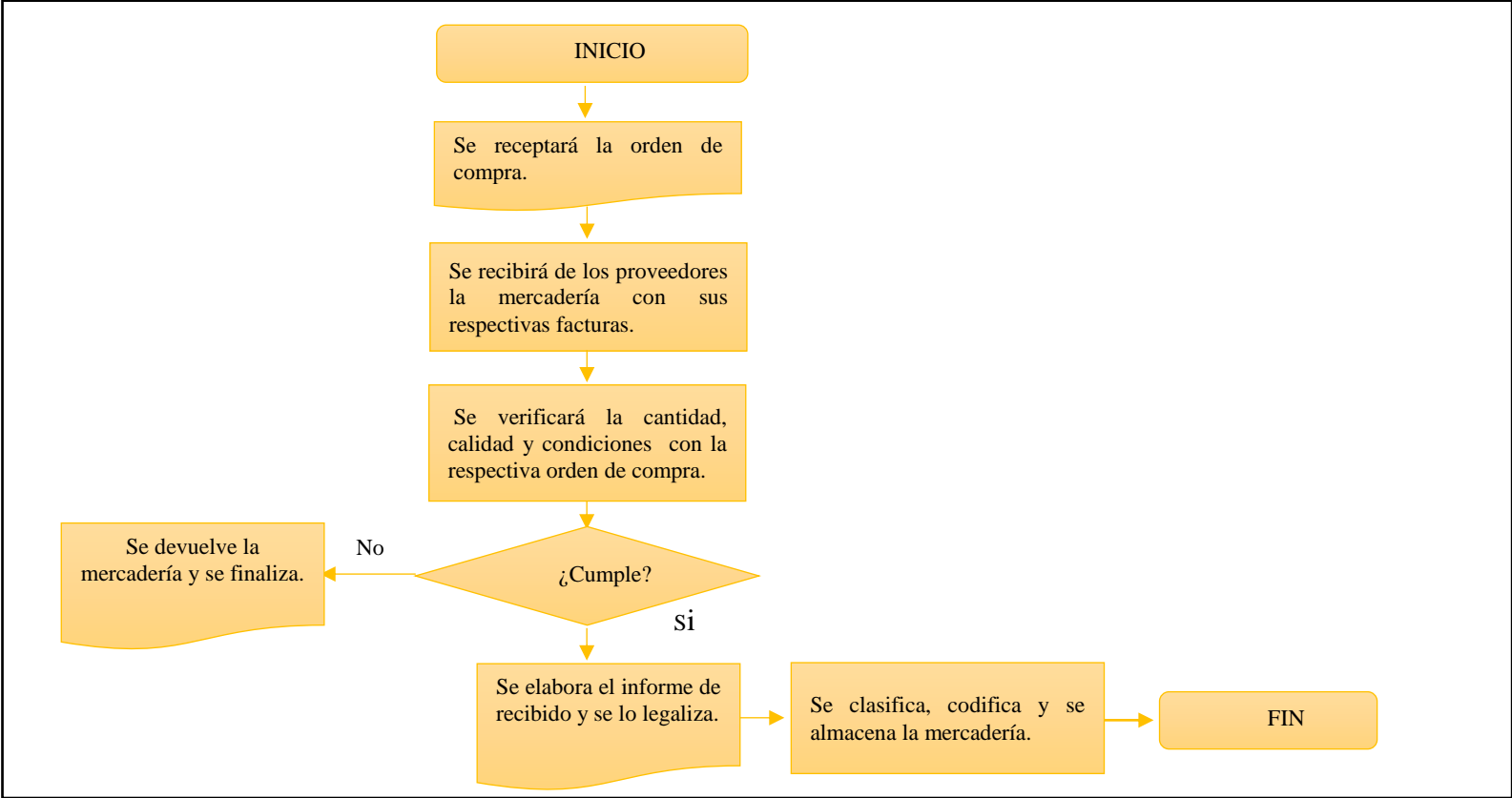
Cuadro 3. Simbología de Flujogramas

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Operación: Representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Conector: Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama del flujo con otra parte lejana del mismo.
	Líneas de Flujo: Se utiliza para indicar o señalar dirección.
	Decisión o alternativa: Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Documento: Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Terminal: Indica el inicio o la terminación del flujo, puede ser acción o lugar; además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Cuadro 4. Flujograma de compras



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Área de bodega

Tabla 23. Área de bodega

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Jefe de Bodega
Departamento:	Bodega
Número de Cargos:	1
Reporta a:	Gerente o Presidente

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Descripción del cargo

Funciones

- Controlar y planificar el inventario de bodega.
- Encargado de la recepción de la mercadería.
- Trabajo en equipo.
- Establecer políticas y procedimientos con la finalidad de mejorar el área en que se desempeña.
- Supervisar y garantizar las condiciones óptimas de almacenamiento de mercadería.

PERFIL BÁSICO

Educación mínima requerida

Estudios de tercer nivel en Abastecimiento y Logística o carreras afines.

Experiencia

4 a 6 años de experiencia en administración de bodega, recepción, despacho, orden, etc.

Habilidades

- Trabajo en equipo
- Proactivo
- Liderazgo
- Comunicación efectiva
- Honradez

Políticas de bodega

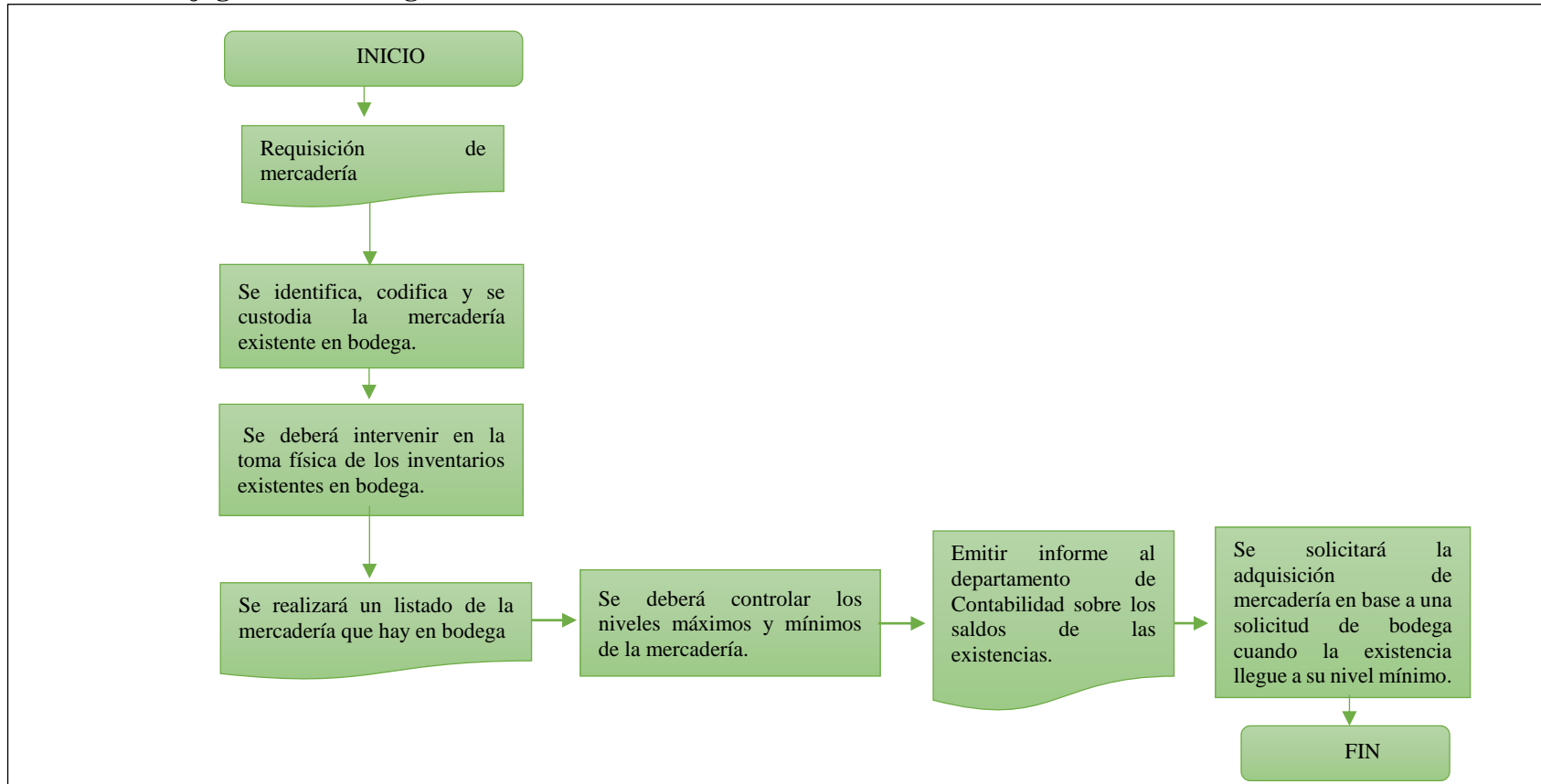
- Mantener y ordenar la mercadería que se encuentra en bodega.
- Constatar los productos que ingresen a bodega.
- Toda mercadería en mal estado deberá ser notificada mediante un acta autorizada por el administrador.
- El jefe de bodega debe restringir el acceso a bodega y asegurar de que solo ingrese personal autorizado.
- Informar al gerente sobre alguna irregularidad o anomalía que se detecte en la bodega.
- El jefe de bodega y el jefe de compras deben estar presentes en cada recibo de mercadería y deben verificarla en comparación con la orden de compra o solicitud de pedido.

- El jefe de bodega es el encargado de despachar, firmar y archivar cada requisición de solicitud de pedido en la sala de ventas.

Procedimientos

- El jefe de bodega deberá recibir la mercadería, comprobando la cantidad y especificaciones solicitadas.
- Se identificará, codificará y se custodia la mercadería existente en la bodega.
- Se deberá intervenir en la toma física de los inventarios existentes en bodega.
- Se realizará un listado de la mercadería que hay en bodega y se llevará registros actualizados de las existencias.
- Se deberá controlar los niveles máximos y mínimos de mercadería.
- Preparar y remitir al departamento de Contabilidad al final de cada periodo los saldos de las existencias de bodega en base a los registros del kardex.
- Se solicitará la adquisición de mercadería en base a una solicitud de bodega cuando la existencia llegue a su nivel mínimo.

Cuadro 5. Flujograma de Bodega



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Área de ventas

Tabla 24. Área de ventas

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Jefe de Venta
Departamento:	Venta
Número de Cargos:	1
Reporta a:	Gerente o Presidente

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Descripción del cargo

El jefe de venta es el encargado de organizar y planificar las actividades diarias de un grupo de vendedores.

Funciones

- Definir los objetivos de ventas que alcanzará cada vendedor individualmente.
- Diseñar y presentar estrategias de venta e informes para que los analice la gerencia de la empresa.
- Elaborar presupuestos y tramitar pedidos.
- Resolver los problemas o inconvenientes que se tengan en el departamento de ventas.

PERFIL BÁSICO

Educación mínima requerida

Estudios de Ing. Comercial, Marketing, Administración Empresarial o carreras afines.

Experiencia

2 o 3 años en cargos similares

Habilidades

- Habilidades numéricas
- Liderazgo
- Capacidad para realizar varias tareas al mismo tiempo
- Habilidad para motivar
- Seguro

Asistente de ventas

Tabla 25. Asistente de ventas

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Cargo:	Asistente de ventas
Departamento:	Venta
Número de Cargos:	3
Reporta a:	Jefe de ventas

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Descripción del cargo

Es el encargado de seguir las instrucciones del jefe de venta para alcanzar los objetivos de las ventas establecidos por la empresa.

Funciones

- Responsables de ordenar la mercadería
- Brindar un excelente servicio al cliente
- Colaborar en la clasificación, rotulación y codificación de la mercadería.
- Cumple con las normas y procedimientos establecidos por la institución
- Colabora en la realización de inventarios físicos

PERFIL BÁSICO

Educación mínima requerida

Estudios de secundaria o tercer nivel en carreras a fines de Marketing, Ing. Comercial

Experiencia

Experiencia mínima de un año en ventas o atención al cliente

Habilidades

- Ordenado
- Seguro
- Realizar cálculos numéricos

- Habilidad para atender al cliente
- Honradez
- Trabajo en equipo

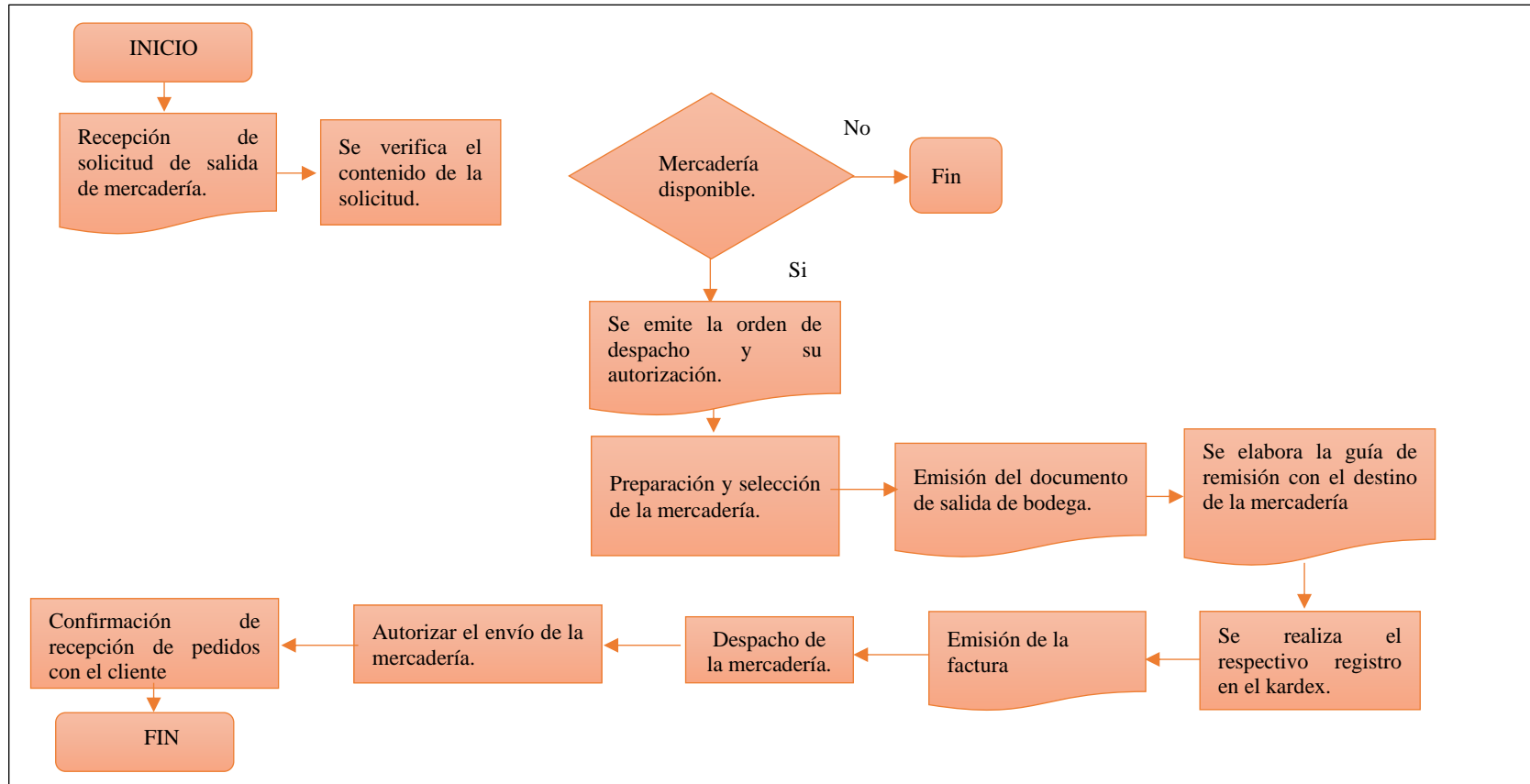
Políticas de Ventas

- Se deberán establecer los requerimientos de la mercadería, el plazo de entrega y las condiciones de pago al momento de realizar la negociación de la venta.
- Toda venta se realizará con la autorización del jefe de ventas luego de que se tenga la seguridad razonable para la elaborar la transacción.
- Se otorgará créditos a clientes que mantengan un historial intachable, luego de la verificación en el buró de crédito.
- Clientes que desaprovechen la oportunidad y no cumplan con los plazos de cancelación, perderán credibilidad y por ende no se les realizará créditos.
- Se deberá actualizar constantemente a los clientes sobre la información de la mercadería que se ofrece, dicha responsabilidad la tendrá el asistente de ventas.
- La actualización de información de los clientes de la empresa se elaborará por parte de los vendedores del almacén.
- Es responsabilidad del cliente revisar la mercadería al momento de entregarla para comprobar si se encuentra en buen estado.

Procedimientos

- Se establece la recepción de salida de mercadería.
- El jefe de ventas verifica el contenido de la solicitud.
- Se procede a verificar si hay mercadería disponible.
- Se emite la orden de despacho y su autorización.
- Se procede a preparar y seleccionar la mercadería.
- Se realiza la emisión del documento de salida de bodega.
- Se elabora la guía de remisión con el destino de la mercadería.
- Se realiza el respectivo registro en el kardex.
- Se realiza la emisión de la factura.
- Se procede a realizar el despacho de la mercadería.
- Se autoriza el envío de la mercadería.
- Confirmación de recepción de pedidos con el cliente.

Cuadro 6. Flujograma de Ventas



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Conclusiones de la propuesta

- Se diseñaron políticas y procedimientos de control de inventarios que ayudaron en el cumplimiento de las actividades que se desarrollan diariamente, permitiendo mejorar la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., con la finalidad de disminuir los riesgos o mitigar los errores por parte del personal de la entidad que desconocen los procedimientos que se deben efectuar al manejar los inventarios desde la compra, almacenamiento y la comercialización.
- Se evidenció la ausencia de fichas de perfil para los diferentes cargos existentes en la empresa, las cuales son consideradas de mayor importancia para la contratación del personal idóneo.
- En el proceso de la investigación se pudo comprobar que la empresa SERLIPEN S.A., no cuenta con el personal suficiente para asistencia en los procesos de compra, almacenamiento y ventas.

Recomendaciones de la propuesta

- Se recomienda la socialización del manual de políticas y procedimientos con el personal de la empresa SERLIPEN S.A., además de brindar capacitaciones al personal sobre el manejo de los inventarios, que muchas veces por desconocimiento no se logran los objetivos establecidos, de esta manera se busca la aplicación y cumplimiento del manual de control dentro de la empresa con la finalidad de alcanzar la eficiencia en cada uno de los procesos de compra, almacenamiento y ventas.
- Se realizaron fichas de perfil de los cargos requeridos para cada una de las actividades realizadas, dichos perfiles servirán de base para el proceso de contratación de personal relacionado con los inventarios.
- Es necesario que la empresa SERLIPEN S.A., incorpore personal capacitado para la asistencia de los procesos de compra, almacenamiento y ventas, que se enfoquen en las funciones y tareas establecidas, para lograr las metas de la empresa.

CONCLUSIONES

El estudio presentado sobre la **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017** plantea las siguientes conclusiones:

- ❖ Deficiencia en las políticas y procedimientos de inventarios que conllevan a un control inadecuado en el área de inventario, además no existe una persona idónea en el área de bodega que pueda salvaguardar la mercadería que se encuentra almacenada evitando pérdidas económicas a la empresa.

- ❖ La ausencia de un control adecuado de los inventarios influye en el incremento de la rentabilidad, pues es fundamental en la empresa SERLIPEN S.A., visualizar y agilizar de manera exitosa las actividades que se presenten diariamente, ejecutando un control oportuno en el área de inventarios evitando pérdidas económicas y retrasos en el despacho de la mercadería a los clientes.

- ❖ Se verificó que en la empresa SERLIPEN S.A., no se realizan análisis de indicadores de rentabilidad en relación con años anteriores, por lo que se dificulta conocer la realidad financiera y no se podría determinar cuándo se está teniendo problemas económicos y por ende buscar la solución a tiempo.

RECOMENDACIONES

El estudio presentado sobre la **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017** plantea las siguientes recomendaciones:

- ❖ Aplicar políticas y procedimientos de inventarios que ayudarían a mejorar la gestión de los procesos de adquisición, registro y almacenamiento, por ende se debe optar por contratar personal capacitado en el área de bodega que contribuya a la seguridad de la mercadería evitando pérdidas económicas para la empresa SERLIPEN S.A

- ❖ Implementar un control adecuado y oportuno para la administración de los inventarios, que permitiría el desarrollo de los procesos de manera eficiente, eficaz y de calidad, cumpliendo con las necesidades de los clientes, garantizando la satisfacción de sus requerimientos y logrando los objetivos de la empresa.

- ❖ Realizar análisis comparativos de indicadores de rentabilidad en relación con años anteriores para verificar la situación actual de la empresa, además de solucionar posibles errores o inconsistencias que se estén presentando.

BIBLIOGRAFÍA

- Abaco. (2007). *Inventarios NIC 2*. Ecuador: Copyright.
- Bahillo Marcos, M. E., Pérez Bravo, M., & Escribano Ruiz, G. (2013). *Gestión Financiera*. España: Paraninfo S.A.
- Caballero Sánchez, P. (2014). *Gestión administrativa de la actividad comercial*. Madrid: CEP S.L.
- Carballo Veiga, J. F. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid: ESIC .
- Cárdenas, R. (2016). *La Gestión Gerencial*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Carrillo Yáñez, A. M. (2014). *Gestión de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad del supermercado "APOLO"*. Ambato.
- (2013). *Código de Comercio*. Ediciones Legales .
- Constitución de la República del Ecuador*. (2008). Ecuador: Ediciones Legales.
- Obtenido de <https://www.etapa.net.ec/Portals/0/TRANSPARENCIA/Literal-a2/CONSTITUCION-DE-LA-REPUBLICA-DEL-ECUADOR.pdf>
- Córdoba Padilla, M. (2016). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Cruz Espinoza, R. (2017). *Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidda de la Empresa Delicatessen Buffet & catering EIRL*. Trujillo-Perú.
- Cruz, F. A. (2017). *Gestión de Inventarios*. Andalucía: IC Editorial.

- Cuentas, I. d. (2013). *Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material Mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno*. España.
- Escudero Serrano, M. J. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. EDICIONES PARANINFO S.A.
- España, A. i. (2013). Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission . *COSO*.
- García Nava, J. A., & Paredes Hernández, L. (2014). *Estrategias Financieras Empresariales*. México: Grupo Editorial Patria, S.A.
- González Ariza, Á. L., & García Llinás, G. A. (2015). *Manual Práctico de Investigación de Operaciones*. Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- Guerrero Salas, H. (2017). *Inventarios manejo y control*. Ecoe Ediciones.
- (2007). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI*.
- López Montes, J. (2014). *Gestión de Inventarios*. España: ELEARNING S.L.
- López Rojas, M., & Quenoran Salazar, H. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía MENDEZ Y ASOCIADOS, ASOMEN S.A*. Guayaquil-Ecuador.
- Martínez, L. E. (2013). *Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa*. Andalucía-España: IC Editorial.
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Perú: ULADECH.

- Morales Muñoz, G. V. (2017). *La gestión de inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería Las Américas de la ciudad de Ambato*.
- Robles Roman, C. L. (2012). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Salvador Lizarraga, L. (2016). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC*. Trujillo-Perú.
- Sayes Tacuche, V. (2017). *Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidda de la empresa comercializadora S.O.S. Solutions S.A.C*.
- Zapata, C. J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a Defender	Variables	Indicadores
Gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017	<p>¿Cómo mejorar la rentabilidad a través de la gestión de inventarios de la empresa SERLIPEN S.A., del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017?</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Cuáles son las políticas y procedimientos que aplica la empresa SERLIPEN S.A., en la gestión de inventarios? ✓ ¿Cuáles son las técnicas que utiliza la empresa SERLIPEN S.A., para el control de sus inventarios? ✓ ¿Cómo se evalúa la rentabilidad en la empresa SERLIPEN S.A.? 	<p>Objetivo General Evaluar la gestión de inventarios mediante la aplicación de ratios financieros para la medición de la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A.</p> <p>Tareas Científicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diagnóstico de las políticas y procedimientos que aplica la empresa SERLIPEN S.A., en la gestión de inventarios. • Análisis de las técnicas que utiliza la empresa SERLIPEN S.A., para el control de sus inventarios. • Evaluación de la rentabilidad mediante la aplicación de ratios a los estados financieros de la empresa SERLIPEN S.A. 	A través de un manual de políticas y procedimientos de Inventarios se mejora la Rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A., del cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2017.	<p>Variable Independiente Gestión de Inventarios</p> <p>Variable Dependiente Rentabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Existencias • Control de inventario • Rotación de inventario • Valoración del Inventario • Rentabilidad Económica • Rentabilidad Financiera

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Betsy Carpio Panchana



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

Anexo 2. Entrevista al Presidente

Entrevista al Presidente de la empresa SERLIPEN S.A.

- 1.- ¿La empresa realiza selección de proveedores para la adquisición de mercaderías?
- 2.- ¿La empresa realiza un análisis de la rentabilidad mediante indicadores financieros en relación con años anteriores?
- 3.- ¿Considera usted que la gestión actual de inventarios influye en la rentabilidad económica y financiera de la empresa SERLIPEN S.A.?
- 4.- ¿SERLIPEN S.A., abastece al público en general o solo a las empresas de transporte?
- 5.- ¿Cree usted que la gestión de inventarios aportará a mejorar la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A.?
- 6.- ¿Con qué frecuencia se realizan tomas físicas de inventarios en la empresa SERLIPEN S.A.?

7.- ¿Considera usted que las políticas y procedimientos de inventarios permiten alcanzar los objetivos establecidos?

8.- ¿Cuenta el almacén con la infraestructura adecuada que garantice la seguridad y buen estado de la mercadería?

9.- ¿La empresa tiene un sistema de control de inventarios?

10.- ¿La empresa SERLIPEN S.A., tiene designada una persona responsable de la bodega de inventarios?



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

Anexo 3. Entrevista a la Contadora

Entrevista a la Contadora de la empresa SERLIPEN S.A.

- 1.- ¿Considera usted que las instalaciones están dispuestas y distribuidas de forma adecuada para el manejo de los inventarios?
- 2.- ¿Cada qué tiempo se realizan inventarios físicos en la empresa?
- 3.- ¿La empresa cuenta con un manual de políticas o procedimientos en relación con los inventarios de la empresa?
- 4.- ¿Para analizar la rentabilidad de la empresa considera usted aplicar el indicador de rotación de inventario?
- 5.- ¿Conoce usted cuál es la rentabilidad que genera cada producto que comercializa la empresa?
- 6.- ¿Cuál es el método de inventario que aplica la empresa SERLIPEN S.A.?
- 7.- ¿Considera usted que una adecuada gestión de inventarios contribuirá al aumento de la rentabilidad de la empresa SERLIPEN S.A.?

8.- ¿Considera usted que el área de inventarios cuenta con el personal suficiente para llevar un adecuado control de inventarios?

9.- ¿Existe un responsable encargado de la custodia de la mercadería?

10.- ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?

Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2016

SERLIPEN S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Fecha Corte: 31/12/2016			
ACTIVOS			PASIVOS
DISPONIBLES		7.826,91	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
Caja Almacen de Repuestos	942,78		47.049,80
Caja Cheques posfechados	1.478,95		OBLIGACIONES CON FINANCIERAS
Caja Chica	668,80		1.869,47
Banco	4.736,38		Banco Bolivariano Cta. Cte. # 7005014403
			1.869,47
			OTRAS OBLIGACIONES
			1.523,48
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	77.420,43		Iess Aportaciones
Cuentas por cobrar LIBERPESA S.A.	14.210,13		771,22
Cuentas por cobrar C.L.P.	17.697,00		Iess Fondos de Reserva
Cuentas por cobrar OTROS CLIENTES	26.143,95		185,78
Cuentas por Cobrar Clientes Bar	1.901,40		Participación de Trabajadores 15%
			13,77
			Provisión Jubilacion Patronal
			78,54
			Provisión Bonificación Desahucio
			474,17
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS			CUENTAS POR PAGAR VARIOS ACREEDORES
Gabriela Aquino Palma	297,34		18.531,02
Reyes Rodolfo	288,72		Acreedores Diversos
Edison Muñoz Quimi	50,00		18.531,02
De La Cruz Julio	20,00		RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA
Oswaldo Aranea Palma	136,23		334,22
			312 - Transferencia de bienes de naturaleza corporal
CRÉDITO TRIBUTARIO			184,86
Crédito tributario (IVA)	95,47		310.-Por concepto de servicio de transporte privado de pasaj
Crédito tributario a favor de la empresa (Impuesto a	3.151,99		148,04
Impuesto a la Renta del ejercicio	6.445,26		341 -Retenciones aplicables 2%
Iva 12% por compras locales netas de bienes	2.582,97		1,32
Iva 12% por compras locales de servicios	7,63		RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR
Credito tributario	36,13		79,95
Deudores Varios	4.356,21		4.417,34
			Retención 30% IVA por la compra de bienes
			79,95
REALIZABLE	134.252,44		OTROS IMPUESTOS
Inventario Mercadería Almacén	134.252,44		Iva 12% por ventas locales netas (excluye activos fijos)
			4.417,34
FLJOS	2.109,50		PATRIMONIO
			151.753,41
DEPRECIABLES			CAPITAL SOCIAL
EQUIPOS DE OFICINA			ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS
Aire Acondicionado Almacen de Repuestos	478,80		900,00
Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina	-231,42		RESERVAS
			3.297,12
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN			Reservas Legales
Impresora Epson FX-890+ Almacen de Repuestos	580,36		APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES
Computador INTEL BORE 15-4440 (Almacen de	527,28		140.473,28
Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-376,55		Liberpesa Mercadería
MAQUINARIAS Y EQUIPOS			140.473,28
Herramientas	1.821,55		GANANCIAS Y/O PÉRDIDAS ACUMULADAS
Aspiradora	447,00		7.083,01
Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipo	-1.137,52		Resultado 2017
			7.083,01
TOTAL ACTIVOS	221.609,28		RESULTADOS NIIF'S
			-3.949,41
			Resultados Acum. adopción Niif por primera vez
			-3.949,41
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
			221.609,28
Ing. Gabriela Aquino Palma CONTADOR			Tlgo. Mario Arias Aldas GERENTE

Anexo 5. Estado de Resultado Integral 2016

SERLIPEN S.A.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016			
CUENTAS DE INGRESOS			1.021,43
VENTAS NETAS ALMACEN	<u>434.098,35</u>	BANCARIOS	
VENTAS BRUTAS ALMACÉN		Certif. Cheques, N/D x Devolución de	0,18
Ventas credito Tarifa 12%	398.885,36	Emisión de Chequera	153,00
Ventas contado Tarifa 12%	<u>37.947,04</u>	Emisión de Est.Cta. Y Mant.Ctas.	331,97
DESCUENTOS Y		Intereses, Sobregiros y Fondos	<u>536,28</u>
Devoluciones en Ventas	<u>-2.734,05</u>	GASTOS DE OFICINA	21.125,06
COSTO DE VENTAS	<u>333.871,61</u>	SERVICIOS	
Costo de Ventas Almacen de		Consumo de Agua Potable	4344,05
UTILIDAD BRUTA EN	<u>100.226,74</u>	Consumo de Energfa Eléctrica	3392,92
GASTOS OPERATIVOS		Consumo de Telefono, Fax y Celular	910,19
GASTOS DE PERSONAL	<u>59.837,81</u>	Envios de Encomiendas	17,20
Aporte Patronal IECE-SECAP	5.514,45	Publicidad y Propaganda	135,00
Décimo Cuarto Sueldo	2.501,00	Servicios de Vigilancia Privada	300,00
Décimo Tercer Sueldo	3.024,34	Servicio de Transporte de	6.867,89
Fondos de Reserva	3.376,47	Servicios Ocasionales	114,47
Horas Extras	2.256,57	Seguro contra robo	1.396,97
Salario Unificado	40.356,22	SUMINISTROS	
Vacaciones	1.171,90	Aseo y Limpieza	1.671,02
Otras del personal	<u>1.636,86</u>	Útiles y Papeleria (Suministros de	920,12
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>10.571,79</u>	Repuestos y accesorios	694,64
Refrigerio y Lonch	260,63	MANTENIMIENTOS	
Afiliaciones y Suscripciones	80,00	Mantenimiento de Equipo de Oficina	45,52
Contribución de Cámara de	318,00	Mantenimiento de Líneas Eléctricas	60,00
Contribución Superintendencia de	197,79	Mantenimiento de Equipo y Sistemas t	40,00
Gastos Legales	80,00	Mantenimiento de Maquinarias y Equip	205,60
Gastos No Deducibles	1.936,90	Mantenimiento de Accesorios y Mang	4,47
Impuestos Aduaneros y otros	2.381,13	Mantenimiento y Limpieza de Repuest	5,00
Impuestos Municipales	58,52	GASTOS DE DEPRECIACIÓN	587,64
Varios	1.460,52	Depreciación de equipos de computac	257,47
Bajas de Inventario	<u>3.798,30</u>	Depreciación de equipos de oficina	47,88
		Depreciacion de Maquinarias Y	<u>282,29</u>
		TOTAL GASTOS OPERATIVOS	93.143,73
		UTILIDAD ANTES PART.	7.083,01
		(-) 15% Participación	1.062,45
		UTILIDAD ANTES IMPUESTO	6.020,56
		(-) 22% Impuesto a la Renta	1.324,52
		UTILIDAD DISPONIBLE PARA ACCIONISTA	<u>4.696,04</u>
Ing. Gabriela Aquino Palma CONTADOR		Tlgo. Mario Arias Aldas GERENTE GENERAL	

Anexo 7. Estado de Resultado Integral 2017

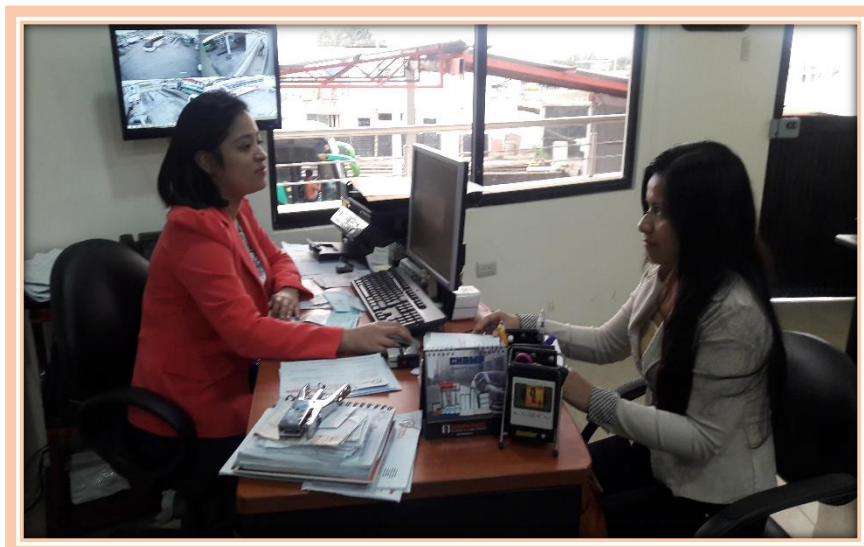
SERLIPEN S.A.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017			
CUENTAS DE INGRESOS			4.239,56
VENTAS NETAS ALMACEN		374.493,63	
VENTAS BRUTAS ALMACÉN			
Ventas credito Tarifa 12%	345.105,63		
Ventas contado Tarifa 12%	30.951,52		
DESCUENTOS Y			
Devoluciones en Ventas	-1.563,52		
COSTO DE VENTAS		280.719,71	
Costo de Ventas Almacen de			
UTILIDAD BRUTA EN		93.773,92	
GASTOS OPERATIVOS			
GASTOS DE PERSONAL		55.647,41	
Aporte Patronal IECE-SECAP	4.667,00		
Décimo Cuarto Sueldo	2.625,00		
Décimo Tercer Sueldo	3.249,87		
Fondos de Reserva	3.381,81		
Horas Extras	2.616,72		
Salario Unificado	35.837,04		
Vacaciones	1.249,27		
Otras del personal	2.020,70		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		19.351,71	
Afiliaciones y Suscripciones	80,00		
Contribución de Cámara de	407,87		
Contribución Superintendencia de	168,93		
Cia. y Junta de Beneficenci			
Gastos No Deducibles	405,99		
IVA al gasto	24,25		
Impuestos Municipales	9.295,46		
Movilizaciones Locales	7.549,49		
Varios	1.419,72		
BANCARIOS			8.560,86
Certif.Cheques, N/D x Devolución		2,00	
Emisión de Chequera		90,00	
Emisión de Est.Cta. Y Mant.Ctas.		256,78	
Intereses, Sobregiros y Fondos		3.890,78	
GASTOS DE OFICINA			
SERVICIOS			
Consumo de Telefono, Fax y		413,70	
Envios de Encomiendas		33,26	
Publicidad y Propaganda		310,50	
Servicios de Vigilancia Privada		300,00	
Servicio de Transporte de		183,75	
Servicios Ocasionales		355,00	
SUMINISTROS			
Aseo y Limpieza		2.024,20	
Utiles y Papeleria (Suministros de		1.668,58	
Repuestos y accesorios		1.846,87	
MANTENIMIENTOS			
Mantenimiento de Equipo de		40,00	
Mantenimiento de Líneas		80,00	
Mantenimiento de Líneas		90,00	
Mantenimiento de Maquinarias y		1.215,00	
GASTOS DE			723,99
Depreciación de equipos de		393,82	
Depreciación de equipos de		47,88	
Depreciacion de Maquinarias Y		282,29	
TOTAL GASTOS OPERATIVOS			88.523,53
UTILIDAD ANTES PART.			5.250,39
(-) 15% Participación Trabajadores			787,56
UTILIDAD ANTES			4.462,83
(-) 22% Impuesto a la Renta			981,82
UTILIDAD DISPONIBLE PARA ACCIONIS			3.481,01
Ing. Gabriela Aquino Palma			Tlgo. Mario Arias Aldas
CONTADOR			GERENTE GENERAL

Anexo 8. Entrevista al Presidente de SERLIPEN S.A.



**Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana**

Anexo 9. Entrevista a la Contadora de SERLIPEN S.A.



**Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana**

Anexo 10. Área de ventas



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Anexo 11. Área de bodega



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Betsy Carpio Panchana

Anexo 12. Cronograma de Actividades

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	TOTAL																																			
		JULIO							AGOSTO							SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE													
		06	10	13	17	20	24	27	31	03	07	10	14	17	21	24	28	31	04	07	11	14	22	24	29	31	05	07	12	14	16	19	21	23	26		
		2	4	6	8	10	12	14	16	18	20	22	24	26	28	30	32	34	36	38	40	42	45	48	51	54	57	60	63	66	69	71	73	75	78		
		3	6,7	10	13	17	20	23	27	30	33	37	40	43	47	50	53	57	60	63	67	70	73	77	80	83	87	90	93	97	100	103	107	110	113		
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	1																																			
	Revisión del tema de titulación	1																																			
	Planteamiento del problema		1																				1														
	Formulación del problema		1																				1														
	Objetivos de la investigación			1																			1														
	Tareas científicas			1																					1												
	Justificación				1																			1													
Matriz de consistencia y de operativización de variables				1																			1														
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Elaboración del Marco teórico					2																			1												
	Revisión de literatura						2	2																		1											
	Desarrollo de conceptos y teorías								2	2															1												
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales										2	2														1											
Capítulo II Materiales y métodos	Tipo de investigación												2													1											
	Método de investigación													2												1											
	Diseño de muestreo														2											1											
	Diseño de recolección de datos															2										1											
Capítulo III Resultados y discusión	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión																2									1											
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)																	2	2	2							3										
	Limitaciones																						2						3								
	Resultados																													3							
Conclusión																																3					
Bibliografía																																	3				
Revisión																																		2			
Redacción final.																																		2			
Anexos	Anexos de la investigación																																		3		
TOTAL		2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	78



VENTA DE PARTES,
ACCESORIOS, REPUESTOS,
LUBRICANTES, LLANTAS,
AROS Y DEMÁS
PARA VEHÍCULOS
LIVIANOS Y PESADOS

CARTA AVAL CIA. SERLIPEN S.A.

La Libertad, 1 de Febrero de 2019

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

En su despacho:

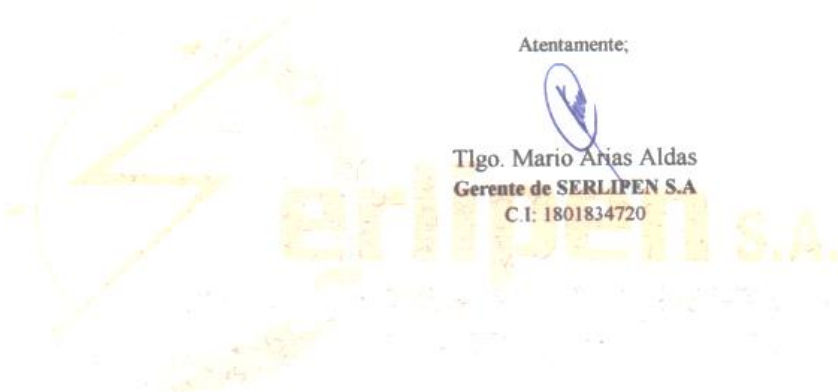
Yo, **MARIO ARIAS**, representante legal y gerente de la empresa **SERLIPEN S.A.**, con RUC COMERCIAL **2490003544001** me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que la Srta. **CARPIO PANCHANA BETSY OMAIRA**, con cedula de identidad No. **2400275356** se le concede la respectiva autorización para que realice su trabajo de investigación, titulado **"GESTIÓN DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERLIPEN S.A., DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017."** con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la organización, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el Trabajo de Investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente;

Tlgo. Mario Arias Aldas
Gerente de SERLIPEN S.A.
C.I: 1801834720



BARRIO GENERAL ENRÍQUEZ GALLO,
AV. 12 S/N DIAGONAL A ESTACIÓN DE SERVICIO CLP

TELF.: 2933320 - 2933336
LA LIBERTAD, ECUADOR