

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA. C.P.A**

**TEMA: “LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE
INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA R&R CARVAJAL ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE
AMBATO EN EL AÑO 2012”.**

AUTORA: SÁNCHEZ LLAMUCA BETZABÉ DEL PILAR

TUTOR: DR. SANTIAGO FLORES

AMBATO-ECUADOR

2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Director de tesis con el tema: “LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA R&R CARVAJAL ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2012”, presentado por Sánchez Llamuca Betzabé del Pilar, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría; para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, CERTIFICO, que dicho proyecto ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación del Tribunal examinador que se le designe.

Ambato, 31 de Enero del 2014



Dr. Santiago Flores

TUTOR

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Sánchez Llamuca Betzabé del Pilar, con cédula de ciudadanía No 180428162-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: “LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA R&R CARVAJAL ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2012”, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este trabajo de Investigación.

Ambato, 31 de Enero del 2014

Autora



.....
Srta. Betzabé Sánchez

APROBACIÓN PROFESORES CALIFICADORES

Los suscritos Profesores Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: “LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA R&R CARVAJAL ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2012”, elaborado por la Srta. Sánchez Llamuca Betzabé del Pilar, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por el Centro de Estudios de Posgrado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 31 de Enero del 2014

Para constancia firma



Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE TRIBUNAL



Ing. Mauricio Sánchez
PROFESOR CALIFICADOR



Dra. Jasmina Salazar
PROFESOR CALIFICADOR

DERECHOS DEL AUTOR

Yo, Sánchez Llamuca Betzabé del Pilar con cédula de identidad 1804281622, Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este trabajo de investigación o parte de él un documento disponible para su lectura, consulta y proceso de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos de mi trabajo de investigación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de esta, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, 31 de Enero del 2014

Autora



.....
Srta. Betzabé Sánchez

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de Tesis a mi querida Madre, el ser más importante de mi vida, por su incuestionable comprensión y apoyo en mis estudios y vida personal, a mis maestros que me han inculcado en conocimientos profesionales, quienes son motivo de mi superación y a la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS, por permitir desarrollar mi presente trabajo de investigación.

Sánchez Llamuca Betzabé del Pilar

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme guiado por el camino del bien,

A cada uno de los que son parte de mi familia, en especial a mi MADRE y mi HERMANA con mucho amor y cariño, por haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han brindado.

A mi Universidad Técnica de Ambato por ser la institución que me formo en el ámbito profesional.

Sánchez Llamuca Betzabé del Pilar

ÍNDICE DEL CONTENIDO

PÁGINAS PRELIMINARES

Portada	i
Aprobación del tutor.	ii
Autoría del proyecto de investigación.....	iii
Aprobación profesores calificadores.....	iv
Autoría de la investigación.....	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índices General de Contenidos	x
Índice de Cuadros.....	xi
Índice de Gráficos.....	xii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Introducción.....	1

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de Investigación.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.3 Justificación.....	10
1.4 Objetivos	11

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos.....	12
2.2 Fundamentaciones.....	14
2.3 Categorías fundamentales.....	17
2.4 Hipótesis.....	49

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Modalidad básica de la Investigación.....	50
3.2 Niveles de investigación.....	52
3.3 Población y Muestra.....	53
3.4 Operacionalización de las Variables.....	55
3.5 Recolección de información.....	57
3.6 Procesamiento y Análisis.....	60

CAPÍTULO 4

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de Resultado.....	61
4.2 interpretación de Datos.....	62
4.3 Comprobación de la Hipótesis.....	74

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	81
5.2. Recomendaciones.....	82

CAPÍTULO 6

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos.....	83
6.2. Antecedentes de la Propuesta.....	84
6.3. Justificación.....	85
6.4. Objetivos.....	86
6.5. Análisis de Factibilidad.....	87
6.6. Fundamentación.....	88
6.7. Metodología. Modelo Operativo.....	92
6.8. Administración.....	132
6.9. Previsión de la evaluación.....	133
BIBLIOGRAFÍA.....	135
ANEXOS.....	138

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1: Operacionalización de las variables de la hipótesis. Variable Independiente.....	55
Tabla 2: Operacionalización de las variables de la hipótesis – Variable Dependiente.....	57
Tabla 3: Recolección de la Información.....	59
Tabla 4: Funciones para el personal.....	64
Tabla 5: Conteo de inventarios.....	65
Tabla 6: Cumplimiento de Objetivos.....	66
Tabla 7: Procedimientos.....	67
Tabla 8: Manejo de Inventarios.....	68
Tabla 9: Transacciones contables.....	69
Tabla 10: Capacitación Personal.....	70
Tabla 11: Control de inventarios y la rentabilidad.....	71
Tabla 12: Clientes Satisfechos.....	72
Tabla 13: Mercadería.....	73
Tabla 14: Cupo mensual de ventas.....	74
Tabla 15: Distribución de mercadería.....	75
Tabla 16: Frecuencia Observada.....	76
Tabla 17: Frecuencia Esperada.....	78
Tabla 18: Cálculo CHI-Cuadrado.....	80

Tabla 19: Costo de la Propuesta.....	85
Tabla 20: Modelo Operativo.....	93
Tabla 21: Indicadores de logro misión.....	95
Tabla 22: Indicadores de logro visión.....	96
Tabla 23: Formato de Requisición de Compras.....	119
Tabla 24: Formato de Compras por Periodo.....	120
Tabla 25: Formato de Control de Ventas Por Kilogramos.....	121
Tabla 26: Formato de Devolución en Compras.....	122
Tabla 27: Formato de Devolución en Ventas.....	123
Tabla 28: Formato para la Toma Física de Inventarios.....	124
Tabla 29: Indicadores de Logro-VENTAS.....	126
Tabla 30: Indicadores de Logro-COMPRAS.....	127
Tabla 31: Indicadores de Logro – ALMACENAMIENTO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS	128
Tabla 32: Indicadores de Rentabilidad-Descripción.....	130
Tabla 33: Indicadores de Rentabilidad-Aplicación.....	131
Tabla 34: Previsión de la Evaluación.....	134

ÌNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de problemas.....	6
Gráfico 2: Supraordinación.....	46
Gráfico 3: Infraordinación – Variable Dependiente.....	47

Gráfico 4: Infraordinación – Variable Independiente.....	48
Gráfico 5: Funciones para el personal.....	64
Gráfico 6: Conteo de inventarios.....	65
Gráfico 7: Cumplimiento de Objetivos.....	66
Gráfico 8: Procedimientos.....	67
Gráfico 9: Manejo de Inventarios.....	68
Gráfico 10: Transacciones contables.....	69
Gráfico 11: Capacitación Personal.....	70
Gráfico 12: Control de inventarios y la rentabilidad.....	71
Gráfico 13: Clientes Satisfechos.....	72
Gráfico 14: Mercadería	73
Gráfico 15: Cupo mensual de ventas.....	74
Gráfico 16: Distribución de mercadería.....	75
Gráfico 17: Interpretación Grafica.....	81
Gráfico 18: Sistema Contable.....	102
Gráfico 19: Organigrama estructural.....	103
Gráfico 20: Flujograma de Proceso de Compras.....	112
Gráfico 21: Flujograma de Proceso de Ventas.....	114
Gráfico 22: Flujograma de Proceso de Devolución en Compras.....	116
Gráfico 23: Flujograma de Proceso de Devolución en Ventas.....	118
Gráfico 24: Ubicación de productos en Bodega.....	132

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se refiere al tema “Los procedimientos de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2012, que radica a la Importancia de tener un control adecuado de la cuenta inventarios, que para ello se ha visto en la necesidad de implementar procedimientos para las diferentes actividades de la empresa, esto debido a lo práctico que resulta al comprobar la eficiencia y la eficacia al momento de establecerlos.

La investigación de esta problemática se realizó por el interés de verificar la importancia de llevar a cabo un manual de procedimiento de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. La evaluación del sistema de control de inventarios por medio de los manuales de procedimientos refuerza la toma de decisiones frente a la gestión administrativa. Es necesario hacer el levantamiento de procedimientos existentes, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y fortalecer la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

Se vio la necesidad de implementar mecanismos necesarios en el control de inventarios a fin de asegurar la utilidad de la misma, y así poder detectar falencias que se den al momento de despachos en bodega y a la vez permite analizar si las pérdidas y daños de la mercadería son factores determinantes para que la empresa tenga pérdidas económicas.

Tomando las cosas en este sentido, resulta claro, que se pueden lograr elaborando y aplicando los procedimientos de control de inventarios, e índices para medir si se está cumpliendo o no con lo planificado y esperado, para salvaguardar y preservar la mercadería disponible para la venta y a la vez todos los departamentos de la institución, para una mejor adaptación en el entorno empresarial.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es el diseño de un manual de políticas y procedimientos de control para el manejo de inventarios y mejorar la rentabilidad en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

En el CAPÍTULO 2, planteamiento del problema de investigación, que se basa en la contextualización, el análisis crítico del árbol de problemas, la prognosis, relación causa - efecto, se determina el objetivo general y los objetivos específicos y finalmente se detallan la justificación de la investigación.

En el CAPÍTULO 2, Marco Teórico de todos los antecedentes encontrados y las relaciones de las variables. El análisis de conceptos y definiciones emitidas por diferentes autores sobre aspectos relacionados con el tema. Se encuentra la hipótesis de la investigación y se detallan las variables de estudio.

En el CAPÍTULO 3, La metodología de la investigación que se emplea, especificando la modalidad básica de la investigación, los tipos o niveles investigativos, se determina la población, operacional de las variables de estudio y se establece las técnicas e instrumentos que se utilizara en la recolección de la información.

En el CAPÍTULO 4, análisis e interpretación de los resultados, consiste la aplicación de la encuesta al personal de la institución para la recopilación de datos que arroje resultados para la verificación de la hipótesis.

En el CAPÍTULO 5, Se establecen las conclusiones y recomendaciones del tema desarrollado basados en los análisis de las encuestas aplicadas.

En el CAPÍTULO 6, consta la propuesta que sugiere la investigadora para solucionar el problema encontrado, en base a los objetivos planteados y a las variables de estudio.

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA

1.1 TEMA

Los procedimientos de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE AMBATO EN EL AÑO 2012.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El presente tema a desarrollarse servirá como documento de información para las personas e instituciones que quieran implementar un manual de políticas y procedimientos para el manejo de inventarios, para obtener un control adecuado para el correcto funcionamiento de las mismas y mantener un alto poder competitivo y lograr altos niveles de crecimiento en el mercado, siendo los inventarios una parte fundamental en la actividad económica de las empresas comerciales.

1.2.1 Contextualización

Contexto macro

A nivel nacional la aplicación de control de inventarios se ha ido extendiendo, debido a la preocupación de los empresarios por el obtener mayor rentabilidad en sus negocios.

Es muy importante que las empresas tengan su inventario controlado, vigilado y ordenado, dado, debido a que los inventarios son un puente de unión entre la producción y las ventas. De esto depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se posee en stock. Los inventarios

representan la existencia de bienes ya sea para uso o comercialización que tiene la empresa, en un período económico determinado. Los inventarios aparecen en el Plan de cuentas dentro del grupo de los activos específicamente en Activo Circulante. Estos a la vez generan reportes de la situación económica de la empresa y valorarlos en términos físicos y financieros.

El inventario constituye el activo corriente que está listo para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee la empresa en almacén o bodega valorada al costo de adquisición, para la comercialización. Lo cual que se convierte en un elemento indispensable en el movimiento de toda la organización, ya que de esto depende cual rentable resulte el negocio al cual se dediquen las empresas.

Los inventarios representan uno de los activos más importante de una empresa y desempeñan múltiples funciones en el mercadeo, promoción y distribución. Estos pueden considerarse uno de los factores de mayor importancia en una empresa debido a que está directamente relacionado a los ingresos que recibe la empresa por los mismos, ocasionado por un mal manejo y afecta en la entrega de los bienes al consumidor

Contexto meso

Actualmente muchas empresas del sector comercial, han reaccionado sobre la importancia de que al mejorar sus inventarios, van a mejorar todos sus movimientos económicos ya sea internos como externos, lo que ha impulsado a la búsqueda de soluciones para perfeccionar las actividades de las empresas. Esta búsqueda constante ha permitido la actualización en sus métodos de trabajo, haciendo más eficientes sus técnicas de inventarios al notar los beneficios que esto produce.

Dentro de la provincia de Tungurahua, organizaciones comerciales han realizado esfuerzos para controlar de mejor manera sus inventarios, el mismo que elige de acuerdo a las necesidades del consumidor, a la

tecnología y a la capacidad de almacenamiento con que cuentan, con ello se aseguraría un alto nivel de desempeño en la distribución, para ello se necesita que el talento humano tenga conocimientos en inventarios y su manejo diario, que facilite las ventas del producto, reduciendo a su vez los riesgos de pérdidas, caducidad y deterioro.

En algunas instituciones al no utilizar un suficiente control para el manejo de inventarios, no han detectado cuales son las causas principales de las pérdidas, deterioro y caducidad de los productos, no han realizado las correcciones necesarias en la compra, almacenamiento y venta de los productos, conllevando a tener clientes insatisfechos y por ende la disminución de la rentabilidad.

El control de la empresa y por ende su funcionamiento adecuado o incorrecto depende de las decisiones tomadas por la administración, para ello es importante beneficiarse de un sistema adecuado del control que se lleve por toda la empresa para alcanzar óptimos resultados en el funcionamiento económico-financiero de la empresa, con el objeto de tomar las más acertadas decisiones para el proceso relacionado con la adquisición, almacenamiento y comercialización de los inventarios.

Contexto micro

La Empresa R & R CARVAJAL ASOCIADOS, fue constituida legalmente el 08 de Agosto del 2003, esta empresa se dedicaba a la comercialización de SOFTWARE CONTABLE. La Empresa cambio sus actividades el 24 de junio del 2010, dedicándose a la distribución al por mayor y menor de alimentos balanceados para mascotas.

Se encuentra situada en la ciudad de Ambato en la Calle Darquea 03-33 y 5 de Junio. Está representada por la Ing. Consuelo Ramírez, cuyo prestigio y experiencia en el mercado respalda la acción de la empresa. Esta empresa posee la distribución de alimento balanceado de mascotas

para todas las razas, productos veterinarios y accesorios abasteciendo los requerimientos de sus clientes.

No tener un adecuado control en el módulo de inventarios ha provocado una serie de problemas de carácter financiero administrativo y contable, por lo que se hace indispensable actualizarse con las Normas Contables y financieras existentes y ponerlas en práctica para elaborar un documento detallado y acorde a las verdaderas necesidades que requiere la empresa.

La falta de procedimientos en la custodia, uso, mantenimiento, registro y control de los inventarios ha permitido que su manejo inadecuado ocasione pérdidas, clientes insatisfechos y una disminución de posicionamiento en el mercado.

De la misma manera se puede evidenciar que una administración sin control es como un árbol sin raíces, esto a la vez puede ocasionar desventajas de tiempo, espacio y dinero en que puede incurrir la empresa para esto es necesario recurrir a medios técnicos y especializados, y a la vez una amplia capacitación al talento humano sobre el manejo y riesgos de cada función que realizan según su departamento, para que esto favorezca al rendimiento y manejo del negocio.

La obtención de utilidades notoriamente reside en gran parte de las ventas, ya que éste es el factor primordial de la empresa comercial, la cual constituyen los inventarios que posee, sin embargo, si el empleo de inventario no opera con seguridad, eficiencia, eficacia, estabilidad laboral, etc., el cliente se inconforma y la oportunidad de obtener utilidades se disuelve.

El inadecuado control de inventarios ha provocado en la empresa numerosas veces se encuentre con problemas de despacho, deterioro de mercadería, productos devueltos, lugares inadecuados de almacenamiento, irregulares conteos físicos de ciertos ítems.

Llevar un control de inventarios es de suma importancia para cualquier tipo de empresas sin importar su tamaño, debido que las empresas dependen de esto para obtener una alta rentabilidad y que el beneficio obtenido sea tanto para la empresa como para los clientes. De ahí alcanzar gran reconocimiento en el mercado por el producto ofrecido y su servicio brindado.

El control interno de los inventarios es indispensable en el campo administrativo - contable de cualquier empresa, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para proporcionar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercadería vendida y costo de mercadería en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro de la mercancía, por caducidad, entre otros.

1.2.2 ANÁLISIS CRÍTICO DEL PROBLEMA

El manejo de inventarios constituye un eje fundamental en una empresa, la no correcta administración de esta cuenta han ocasionado desfases en los despachos y el almacenamiento de los productos disponibles para la venta, ocasionando problemas como: que no se registren contablemente los productos caducados, los deteriorados y los faltantes, adquisiciones de mercadería sin una previa revisión de los productos existentes, acumulación de productos deteriorados y caducados en bodega, etc.

Es indispensable que estos problemas encontrados sean registrados contablemente para reflejar lo que realmente está disponible para la venta y lo que significaría perdida para la empresa.

1.2.3 ÁRBOL DE PROBLEMAS

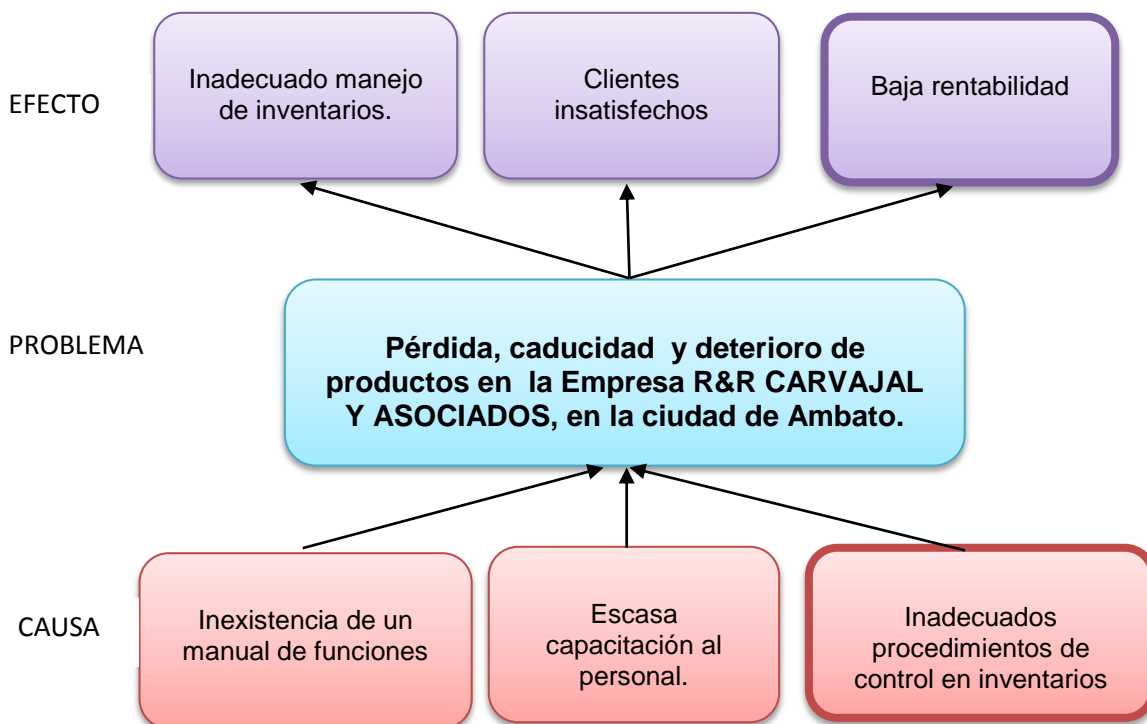


Gráfico. 1. Árbol de problemas (relación causa-efecto)
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Relación de causa-efecto

Los inadecuados procedimientos de control en inventarios es una de las causas de las pérdidas, caducidad y deterioro de los productos en la empresa, ocasionando así una disminución en la rentabilidad.

El personal que labora no se encuentra capacitado como es necesario debido a que no existen políticas y funciones definidas para cada departamento y las capacitaciones no son frecuentes. Por otro lado los movimientos de inventarios tienen falencias y no cumplen con todas las expectativas requeridas debido a que no tienen un orden específico para cada producto, y esto conlleva a tener retrasos en los envíos de productos, equivocaciones en los despachos, acarreando así a obtener pérdidas económicas-financieras y clientes insatisfechos.

1.2.4 PROGNOSIS

En caso de no aplicar los procedimientos adecuados para el control de inventarios, que permitan un correcto análisis administrativo financiero de la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS de la ciudad de Ambato, esta puede tener pérdidas económicas significativas y a la vez clientes insatisfechos por el servicio brindado, corriendo el riesgo que se inclinen a la competencia.

Al no operar de mejor modo los diferentes ítems destinados para la venta, ocasionaría que esta mercadería quede obsoleta, se caduque, se deteriore y ocupe un valor significativo en lo económico en la empresa. Esto originaría una amortización innecesaria de recursos, acumulación excesiva de ciertos ítems, la ubicación incorrecta en el espacio físico, obteniendo así un registro contable inconforme y una rentabilidad menor a la obtenida en la actualidad.

Si el control de inventarios no fuese aplicado por la organización no podrá desarrollarse como se espera, e incurrirá en altos costos y gastos en el mantenimiento de la mercadería que no puedan ser recuperables.

La elaboración de procedimientos internos es importante para que una empresa se posicione en el mercado. Una planificación es trascendental para saber llevar a un negocio por la escalera del éxito con limitaciones, y respetando las leyes que son establecidas por los diferentes organismos para una correcta estabilidad económica. La cual puede ser empleada en artículos de fácil comercialización que le pueden producir grandes ganancias económicas

1.2.5 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Es la pérdida, caducidad y deterioro de productos, ocasionada por los inadecuados procedimientos de control de inventarios, lo que conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS?

1.2.6 PREGUNTAS DIRECTRICES

¿Qué importancia tiene un adecuado manejo de inventarios en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS?

¿Existían políticas para cada área?

¿La empresa ha tenido pérdidas económicas de importancia en el manejo de inventarios?

¿El inadecuado manejo de inventarios provoca una disminución en la rentabilidad de la empresa?

¿Por qué se obtiene una disminución en la rentabilidad en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS?

¿Se realizan capacitaciones al personal encargado de inventarios y personal de ventas?

1.2.7 DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Auditoría de Gestión

Aspecto: Control Interno

Delimitación poblacional: Los elementos de investigación lo constituyen el personal encargado del departamento administrativo y contable de la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

Delimitación Espacial: Esta investigación va a ser ejecutada en la Ciudad de Ambato, en el departamento administrativo y contable de la empresa R & R CARVAJAL ASOCIADOS ubicada en la Av. Darquea 03-33 y 5 de Junio.

Delimitación Temporal: El periodo a investigarse corresponde al año 2012.

1.3 JUSTIFICACIÓN

El trabajo investigativo a desarrollarse se impone como necesario debido al constante crecimiento de operaciones, principalmente contables, financiera. Los procedimientos contables adecuados para mejorar la operatividad en el desempeño de la empresa, esto conllevaría a reducir la duplicidad de funciones, la pérdida de tiempo y pérdidas económicas.

En la perspectiva que aquí acogemos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles adecuados en todas las áreas, especialmente enfocándonos en el módulo de inventarios, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades y por ende su rentabilidad disminuirá.

Tomando las cosas en este sentido, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr elaborando y aplicando procedimientos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los activos de gran importancia para la actividad económica que son la mercadería de dicha institución, para una mejor adaptación en el entorno empresarial. Y así evitar que la mercadería que se encuentra guardada quede obsoleta, se pierda o se deteriore.

Entre las actividades de planeación cuentan el análisis de las situaciones actuales, la anticipación al futuro, la determinación de los objetivos, la decisión de los tipos de actividades en la que participa la empresa y la determinación de los recursos necesarios para lograr las metas de la organización.

Todas las empresas necesitan tener un control adecuado de sus actividades, siendo así necesario un diseño de un manual de funciones para cada departamento, con el objeto de proporcionar un grado de

seguridad razonable en cuanto a la obtención de objetivos que persigue toda empresa, para obtener beneficios fructíferos. Para ello es necesario analizar los inventarios desde el momento en que se prepara la compra, lugar de almacenamiento y la venta, para la correcta planificación y control de la mercadería.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar los procedimientos de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS en la ciudad de Ambato en el año 2012.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar la situación que tuvo la empresa en el 2012 con relación a los procedimientos de control de inventarios para determinar las fortalezas y debilidades que mantiene la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

Analizar los factores que afectaron la disminución de la rentabilidad para investigar las alternativas de solución al problema en la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

Proponer un manual de políticas y procedimientos de control para el manejo de inventarios y mejorar la rentabilidad en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS de la ciudad de Ambato.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Según investigaciones realizadas con relación del tema en estudio se puede mencionar lo siguiente:

Según FREIRE, Myriam (2010). Relación de la evaluación del control interno con la rentabilidad en la empresa MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA. Concluye: “En el presente trabajo de investigación después de haber analizado los resultados se puede concluir que la empresa Merizalde e Hijos Cía. Ltda. No ha realizado una correcta evaluación de control interno lo que provoca que la empresa no logre los objetivos de rentabilidad propuestos y que sería una justa remuneración al esfuerzo desplegado por los empresarios.

La causa principal de la generación de una mínima rentabilidad financiera es la baja rotación del activo total, de lo cual se deduce que la empresa tiene un alto potencial de crecimiento. “

Según LOPEZ, Ana (2011), el control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López. Expresa que, “La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios.

Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte

porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa”.

RODRIGUEZ, Nelly (2006). Elaboración de un Manual de Control interno para la toma de decisiones en la empresa Rectima. Al respecto señala: “El control interno es un conjunto de métodos y procedimientos aplicados por los administrativos de las empresas con el objeto de cumplir a cabalidad las metas y afines por ello planteados, de una manera eficaz y eficiente, salvaguardando los recursos tanto financieros como humanos, con los que cuenta cada una de las empresas.”

Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la obtención de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa. Logrando resultados óptimos para el crecimiento económico de la empresa y a la vez tenga un ambiente de trabajo positivo para el buen manejo de los recursos de la institución.

Según GUANINA, Alba (2011). El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la Escuela Gastronómica LESCOFFIER en el segundo semestre del año 2010. Expresa que: “Es necesario que la empresa cuente con un adecuado sistema de control interno para dar cumplimiento a objetivos y metas forjadas y facilitar que las operaciones y actividades”

Para diseñar el sistema de control interno y evaluar adecuadamente la rentabilidad de las empresas necesario definir y analizar los procesos para determinar las falencias y proponer las recomendaciones correspondientes para la obtención de mejores resultados para que la empresa marche de una mejor manera.

Un sistema de control interno de una empresa, se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral con todas las

instrucciones y procedimientos de las distintas actividades u operaciones contables que se realizan en la empresa.

2.2. FUNDAMENTACIONES

2.2.1 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

Para el tema en estudio se requiere saber que los paradigmas son un conjunto de conocimientos y creencias que forman una visión del mundo. Esta investigación se enmarca en el paradigma critico-positivo en vista de que se está estudiando una realidad problemática existente, de la cual se realizara un análisis de una aplicación adecuada de control interno en la organización.

A la vez se propondrá alternativas para posibles soluciones para mejorar el control interno de inventarios que tiene la empresa con un manual de procedimientos acorde a las necesidades de la empresa.

2.2.2 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Existen algunas leyes y normas que enmarcan la existencia de un sistema de control en las entidades dependientes del gobierno por esta razón, este trabajo se fundamenta en un sistema de indicadores y el diseño de procesos que optimicen los recursos y mejore la productividad, sobre las bases normativas del control interno necesario para el cumplimiento de los objetivos propuestos conforme a las leyes.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 (NIC 2)

Existencias

Entre las existencias también se incluyen los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes, y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos

terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

CÓDIGO DE COMERCIO

Codificación 28

Registro Oficial Suplemento 1202 de 20-ago-1960

Última modificación: 26-jun-2012

Art. 43.- Todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el Libro de Inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos.

Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación.

NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGA's)

Estudio Y Evaluación Del Control Interno

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los

controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustentativas. La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento.

Los métodos de evaluación que generalmente se utilizan son: descriptivo, cuestionarios y flujogramas.

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 240

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CON RESPECTO AL FRAUDE

(Adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 31 de enero de 2013, y en período de información pública)

Un control interno inadecuado sobre los activos puede aumentar el grado de exposición de dichos activos a una apropiación indebida. Por ejemplo, una apropiación indebida de activos puede producirse porque haya:

Una segregación de funciones o comprobaciones independientes inadecuadas.

Una supervisión inadecuada de los gastos de la alta dirección, como los de viaje y otros reembolsos.

Una supervisión inadecuada por parte de la dirección de los empleados responsables de los activos; por ejemplo, una supervisión o un seguimiento inadecuado de ubicaciones remotas. Procesos de selección de personal inadecuados para puestos con acceso a activos.

Un sistema de registro inadecuado en relación con los activos.

Un sistema de autorización y aprobación de las transacciones inadecuado (por ejemplo, de compras). Medidas inadecuadas de salvaguarda física del efectivo, de las inversiones, de las existencias o de los activos fijos.

La falta de conciliación completa y oportuna de los activos.

Ausencia de documentación sobre las transacciones oportuna y adecuada; por ejemplo, de los abonos por devolución de mercancías.

Ausencia de vacaciones obligatorias para empleados que desempeñan funciones clave de control.

Una comprensión inadecuada por la dirección de las tecnologías de la información, lo que permite a los empleados de tecnologías de la información realizar una apropiación indebida.

Controles inadecuados de acceso a los registros automatizados, incluidos los controles sobre los registros de incidencias de los sistemas informáticos y su revisión.

2.3 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.3.1 Visión dialéctica de la conceptualización

2.3.1.1. Marco Conceptual de la variable independiente

AUDITORIA

Según RAY, Whillington (2000) expresa lo siguiente: “La Auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso”.

Esta definición nos indica que el auditor debe usar su criterio profesional para saber ¿cuál? de toda la evidencia que posee es la apropiada para el trabajo que está ejecutando, él debe considerar cualquier elemento o dato que le permita realizar una evaluación objetiva y expresar un dictamen profesional.

Según SANDOVAL, Hugo (Internet: 2012) Auditoria en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y esperado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo

AUDITORÍA DE GESTIÓN

En palabras de ECURED (Internet: 2013), Consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas.

Esta auditoría tiende, entre otros propósitos, a determinar:

- Si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades o funciones.
- Si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstos de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos.

- Causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.

Este tipo de auditoría se dirigirá, en forma selectiva, a actividades y materias que, desde el punto de vista económico o por sus características, se considere conveniente, para lo cual se tomarán como base, los siguientes elementos:

Economía

Se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren y utilizan los recursos humanos, financieros y materiales, tanto en la cantidad y calidad apropiadas, como al menor costo posible, y de manera oportuna.

Es decir:

- los recursos idóneos;
- en la cantidad y calidad correctas;
- en el momento previsto;
- en el lugar indicado; y
- al precio convenido.

Para que una entidad trabaje con economía, es necesario que, respecto a los activos fijos tangibles, los inventarios, los Recursos financieros y la fuerza de trabajo; no se compre, gaste y pague más de lo necesario.

Para conocer si se cumple lo antes expuesto, el auditor deberá comprobar, entre otros aspectos, si la entidad invierte racionalmente los recursos, a saber, si:

- Utilizan los recursos adecuados, según los parámetros técnicos y de calidad.

- Ahorran estos recursos o los pierden por falta de control o por deficiencias en las condiciones de almacenaje y de trabajo.
- Utilizan la fuerza de trabajo adecuada y necesaria.
- Los trabajadores aprovechan la jornada laboral, etc.
- Si se emplean óptimamente los recursos monetarios y crediticios.

El análisis de los componentes del costo total también puede brindar información útil que permita determinar gastos excesivos, innecesarios e indebidos.

Eficiencia

Se refiere a la relación entre los recursos consumidos (insumos) y la producción de bienes y servicios. La eficiencia se expresa como porcentaje, comparando la relación insumo – producción con un estándar aceptable (norma). La eficiencia aumenta en la medida en que un mayor número de unidades se producen utilizando una cantidad dada de insumos.

Trabajar con eficiencia equivale a decir que la entidad debe desarrollar sus actividades siempre bien. Una actividad eficiente maximiza el resultado de un insumo dado o minimiza el insumo de un resultado dado.

Entre otros, debe lograr:

- Que las normas de consumo o gastos sean correctas y que la producción o los servicios se ajustan a las mismas.
- Que los desperdicios que se originen en el proceso productivo o en el servicio prestado sean los mínimos.
- Que las normas de trabajo sean correctas.
- Que se aprovechen al máximo las capacidades instaladas.

- Que se cumplan los parámetros técnicos – productivos, en el proceso de producción o de servicio, que garanticen la calidad requerida.
- Que todos los trabajadores conozcan la labor a realizar y que ésta sea la necesaria y conveniente para la actividad.

Debe tenerse en cuenta que la eficiencia de una operación se encuentra influenciada no únicamente por la cantidad de producción, sino también por la calidad y otras características del producto o del servicio ofrecido.

El resultado del trabajo del auditor será determinar el grado de eficiencia en la utilización de los recursos humanos, financieros materiales y naturales en el desempeño de las actividades propias de la entidad, basado en consideraciones factibles, de acuerdo con la realidad objetiva del momento en que la entidad realizó su gestión.

Eficacia

Es el grado en que una actividad o programa alcanza sus objetivos, metas y otros efectos que se había propuesto.

Este aspecto tiene que ver con los resultados del proceso de trabajo de la entidad, por lo que debe comprobarse:

- Que la producción o el servicio se haya cumplido en la cantidad y calidad esperadas.
- Que sea socialmente útil el producto obtenido o el servicio prestado.

El auditor deberá comprobar el cumplimiento de la producción o el servicio y hacer comparaciones con el plan y los períodos anteriores para determinar progresos o retrocesos. Debe también considerar la durabilidad, belleza, presentación del producto, si fuese el caso y grado de satisfacción de aquellos a quienes está destinado.

Es recomendable recibir criterios de los clientes sobre los artículos producidos o servicios prestados.

CONTROL INTERNO

En palabras de MANTILLA, Samuel (2009) expresa lo siguiente: “El ambiente de control proporciona una atmosfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como fundamento para los otros componentes. Las actividades de control se implementan para ayudar a asegurar que se está cumpliendo las directivas de la administración para manejar los riesgos.”

Según MANTILLA, Samuel (2009), control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Esto se analiza a continuación:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- El control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

Un proceso

El proceso de los negocios, que es conducido con o a lo largo de las unidades o funciones de la organización, es administrado mediante el proceso básico gerencial de planeación, ejecución y monitoreo. El control interno es parte de ese proceso y está integrado al mismo. Les facilita funcionar y monitorear su conducta y relevancia continuada.

Personal

El control interno es realizado por las personas de la organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

Similarmente el control interno afecta las acciones de la gente. El control interno reconoce que la gente no siempre comprende, comunica o desempeña de una manera consistente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo un trasfondo unas habilidades técnicas únicas, y tiene necesidades y prioridades diferentes.

Objetivos

Cada entidad fija su misión estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estratégicas para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados.

Componentes

Ambiente de control.- El ambiente de control da el tono de una organización influenciando la conciencia de control de sus empleados.

Valoración de riesgos.- Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, las cuales deben valorarse. Una condición

previa a la valorización de riesgos en los establecimientos de objetivos enlazados en distintos niveles y consistentes internamente.

Actividades de control.- las actividades de control son políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

Información y comunicación.- Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo.- Debe monitorearse del proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede relacionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Objetivo Control Interno

ESTUPIÑAN, Rodrigo (2006), expresa lo siguiente: El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Objetivos

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Elementos del Control Interno

Elemento de organización

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

Elementos de sistemas y procedimientos

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

Elementos de personal

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

Elementos de supervisión

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Enfoque contemporáneo del control interno “INFORME COSO”

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por

el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Componentes

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como a) b) c) d) y e).

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación del riesgo
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento

El control interno no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

a. Ambiente de Control

El ambiente de control o control circulante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e

incidir en la manera como, se estructuran las actividades del negocios, se asigna autoridad y responsabilidad, se organiza y desarrolla la gente, se comparten y comunican los valores y creencias, el personal toma conciencia de la importancia del control

b. Evaluación del Riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

c. Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

d. Sistema de información y comunicación

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

e. Supervisión y monitoreo

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan, debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Tipos de control interno

Control interno administrativo

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa:
- Coordinar sus funciones
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas

El Control Interno Contable

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuantas apropiadas, y en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista esté contabilizado, investigado cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita de acuerdo con autorización administrativa.

CONTROL INTERNO SOBRE LOS INVENTARIOS

En el texto de Bravo Mercedes (2011) define lo siguiente:

Inventario de mercaderías.- Esta cuenta pertenece al activo corriente y controla el movimiento de las mercancías o artículos destinados para la venta.

Según MOIX, Jaime (Internet) El Control de Inventarios es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Según Horngren y Harrison. “el control interno sobre inventarios es importante porque las mercancías son el alma de un comercializador. Las compañías exitosas cuidan mucho de proteger sus inventarios. Entre los elementos de buen control interno sobre inventarios se incluye.

- Contar los inventarios físicamente por lo menos una vez cada año cualquiera que sea el sistema que se use.
- Mantener procedimientos eficientes de compras, recepción y embarques
- Almacenar los inventarios para proteger de robos, daños o deterioro.
- Limitar el acceso a los inventarios perpetuos para mercancías con alto costo unitario.
- Comprar inventarios en cantidades económicas

- Mantener en existencia el inventario suficiente para evitar situaciones de falta de productos, que conducen a la pérdida de ventas.
- No mantener almacenado un inventario demasiado grande, evitando de esta forma el gasto de inmovilizar dinero en artículos que no se necesitan.

El conteo físico anual de los inventarios es necesario porque la única forma de estar seguros de la cantidad de mercaderías en existencia es contarlas. En los mejores sistemas de contabilidad se producen errores y se necesita del conteo para establecer el valor correcto del inventario. Cuando se detecta el error se ajustan los registros para que estén de acuerdo con el conteo físico.

El mantener alejados de los registros contables a quienes manejan los inventarios es una separación de tareas fundamental. Un empleado que tenga acceso a los inventarios y a los registros contables puede robar mercancías y hacer un asiento para esconder el robo.

Principios del Control de Inventarios

Según MOIX, Jaime (Internet), define los principios de control de inventarios los siguientes:

Equilibrio. A cada grupo de delegación conferido debe de proporcionarse el grado de control correspondiente, al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida, y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

De los objetivos. Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos y si a través de él, no se evalúa el logro de los mismos, por lo tanto, es imprescindible establecer medidas específicas o estándares que sirvan de patrón para la evaluación de lo establecido.

De la oportunidad. El control para que sea eficaz necesita ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que se efectuara el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación.

De las desviaciones. Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea posible conocer las causas que las originaron, a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.

De excepción. El control debe aplicarse preferentemente a las actividades excepcionales o representativas, afín de reducir costos y tiempo, delimitando adecuadamente cuales funciones estratégicas requieren de control. Este principio se auxilia de métodos probabilísticos, estadísticos o aleatorios.

Los Inventarios.- en palabras de RAMIREZ, José (Internet: 2007) son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito

Objetivos

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada

Importancia

La administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

1. Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
2. En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
3. Que artículos del inventario merecen una atención especial.
4. Puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el cargo proceso de producción.

Características y Análisis del Inventario

Es necesario realizar un análisis de las partidas que componen el inventario. Debemos identificar cuáles son las etapas que se presentaran en el proceso de producción, las comunes o las que se presenta en su mayoría son:

- Materia Prima
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Suministros, repuestos

Técnicas de Administración de Inventarios

Los métodos comúnmente empleados en el manejo de inventarios son:

- El sistema ABC.
- El modelo básico de cantidad económico de pedido CEP.

El Sistema ABC

Una empresa que emplea este sistema debe dividir su inventario en tres grupos: A, B, C. En los productos "A" se ha concentrado la máxima inversión. El grupo "B" está formado por los artículos que siguen a los "A" en cuanto a la magnitud de la inversión. Al grupo "C" lo componen en su mayoría, una gran cantidad de productos que solo requieren de una pequeña inversión. La división de su inventario en productos A, B y C permite a una empresa determinar el nivel y tipos de procedimientos de control de inventario necesarios. El control de los productos "A" debe ser el más cuidadoso dada la magnitud de la inversión comprendida, en tanto los productos "B" y "C" estarían sujetos a procedimientos de control menos estrictos.

Administración del inventario

Los inventarios más comunes son los de: materias primas, productos en proceso y productos terminados. La administración de los inventarios depende del tipo o naturaleza de la empresa, no es lo mismo el manejo en una empresa de servicios que en una empresa manufacturera.

También depende del tipo de proceso que se use: producción continua, órdenes específicas y montajes o ensambles. En procesos de producción continua las materias primas se adquieren con anticipación y el producto terminado permanece poco tiempo en el inventario.

Modelo básico de cantidad económica de pedidos

Uno de los instrumentos más elaborados para determinar la cantidad de pedido óptimo de un artículo de inventario es el modelo básico de cantidad económica de pedido CEP. Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos "A" de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total. El estudio de este modelo abarca:

- 1) los costos básicos,
- 2) Un método gráfico,
- 3) un método analítico.

Tipos de inventarios

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es proceso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

Inventarios de materia prima

Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

Inventarios de productos en proceso:

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Una de las características de los inventarios de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

Inventarios de productos terminados:

Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

Inventarios de materiales y suministros

En el inventario de materiales y suministros se incluye:

Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.

Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en las industria tiene gran relevancia.

Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controlados adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades

2.3.1.2. Marco Conceptual de la variable Dependiente

ESTADOS FINANCIEROS

Concepto según CARVALHO, Javier (2010). Expresa: La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) APLICABLE EN LOS EJERCICIOS ANUALES QUE comiencen a partir del 1 de enero del 2005, al referirse al propósito de los estados financieros, los define indicando que (el número que aparece en el texto es el asignado al párrafo de la NIC):

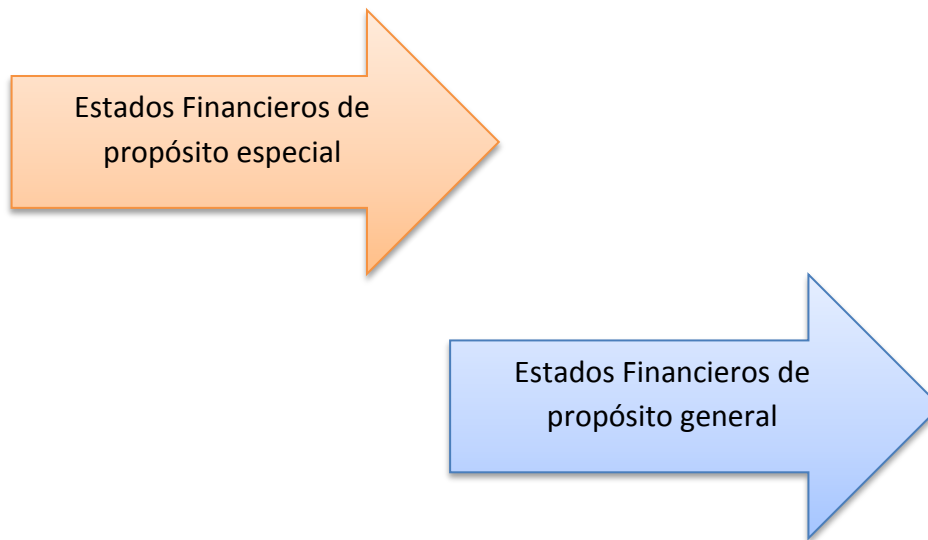
Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad.

Para otro tratadista un estado financiero “es el documento suscrito por una entidad económica en la cual se consigna datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales”

Importancia de la información financiera

Como los terceros no tienen acceso a los registros del ente económico, los estados financieros se convierten en el mecanismo mediante el cual estos usuarios acceden a la información, convirtiéndose en muchas ocasiones en los únicos datos disponibles. La administración de la empresa puede obtener en todo momento información, pero a otros usuarios no les está permitido lo anterior.

Clasificación de los estados financieros



ANÁLISIS FINANCIERO

En palabras de WILD, Jhon y OTROS (2007), Es la utilización de los estados financieros para analizar la posición y el desempeño financieros de una compañía, así como para evaluar el desempeño financiero futuro. Varias preguntas facilitan enfocar el análisis financiero. Una serie de preguntas está orientada al futuro. Por ejemplo ¿Cuenta una compañía con los recursos para ser exitosa y crecer? ¿Cuenta con recursos para invertir en nuevos proyectos? ¿Cuáles son sus fuentes de rentabilidad? ¿Cuál es su capacidad futura de producir utilidades?

El análisis financiero se compone de tres áreas amplias: análisis de rentabilidad, análisis de riesgos y análisis de las fuentes y la utilización de fondos.

El análisis de rentabilidad.- es la evaluación del rendimiento sobre la inversión de una compañía. Se enfoca en las fuentes y los niveles de rentabilidad, e implica la identificación y la medición del impacto de varios generadores de rentabilidad.

También incluye la evaluación de las dos fuentes principales de rentabilidad: márgenes (la porción de las ventas no compensada por los

costos) y rotación (utilización del capital). El análisis de la rentabilidad también se centra en las razones de cambio en la rentabilidad y en la sustentabilidad de las utilidades.

Análisis del riesgo.- Es la evaluación de la capacidad de una compañía para cumplir con sus compromisos. El análisis de riesgo implica la evaluación de la solvencia y la liquidez de una compañía, junto con la variabilidad en sus utilidades. Debido a que el riesgo es de sumo interés para los acreedores, el análisis de riesgo a menudo se considera en el contexto del análisis de crédito. Aun así, el análisis de riesgo es importante para el análisis de capital, tanto para evaluar la confiabilidad y sustentabilidad del desempeño de una compañía como para estimar el costo de su capital.

Análisis prospectivo.- El análisis prospectivo es el pronóstico de los futuros resultados- comúnmente utilidades, flujos de efectivo, o ambos. Este análisis hace uso del análisis contable, el análisis financiero, y el análisis de la estrategia y el ambiente de negocios. El resultado del análisis prospectivo es una serie de resultados futuros esperados que se utilizan para estimar el valor de la compañía.

Aun cuando las herramientas cuantitativas ayudan a mejorar la exactitud del pronóstico, el análisis prospectivo sigue siendo un proceso relativamente subjetivo. Esta es la razón por la que en ocasiones se hace referencia al análisis prospectivo como un arte, no como una ciencia. Sin embargo, hay muchas herramientas a las que se puede recurrir para perfeccionar este análisis.

Valuación es el principal objetivo de muchos tipos de análisis de negocios. La valuación se refiere al proceso de convertir los pronósticos de los resultados futuros en un estimado del valor de la compañía. Para determinar el valor de una compañía, un analista debe seleccionar un modelo de valuación y también debe estimar el costo del capital de la

compañía. Aunque la mayoría de los modelos de valuación requieren pronósticos de los resultados futuros.

ÍNDICES DE GESTIÓN

Razones o indicadores financieros

En palabras de Bravo, Mercedes (2011). Las razones o indicadores (índices) financieros constituyen la forma más común del análisis financiero.

Razón.- es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuantas diferentes del balance general y/o el estado de pérdidas y ganancias.

Indicadores o Índices de liquidez a Corto Plazo.- Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes. Los índices, más utilizados para este tipo de análisis son:

1. Índice de solvencia o Razón Corriente
2. Índice de Liquidez
3. Índice de liquidez inmediata o Prueba Ácida
4. Índice de Inventarios a Activos Corrientes
5. Índice de rotación de Inventarios
6. Permanencia de inventarios
7. Rotación de cuentas por cobrar
8. Permanencia de cuentas por cobrar

9. Capital de trabajo

10. Inventarios a Capital de trabajo

Índices de estructura financiera y solvencia a largo plazo

1. Índice de Solidez

2. Índice de patrimonio a Activo total

3. Índice de capital Neto a pasivo Total o Aplacamiento Financiero

4. Índice de endeudamiento

5. Índice de Capitalización

Índices de rentabilidad

1. Rentabilidad sobre ventas

2. Rentabilidad sobre el patrimonio

3. Rentabilidad sobre el Capital Pagado

4. Rentabilidad sobre el activo total

5. Rentabilidad sobre los activos fijos o rentabilidad económica

6. Capacidad de pago o índice de cobertura de la deuda.

RENTABILIDAD

Según SÁNCHEZ, J (Internet: 2002), rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo

de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

La rentabilidad en el análisis contable

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Consideraciones para construir indicadores de rentabilidad

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una *ratio* o indicador de rentabilidad con significado.

1. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de

comparación, constituida por la inversión, es una variable *stock* que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.

4. Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodificación incorrecta.

Niveles de Análisis de la Rentabilidad Empresarial

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, en función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

Concepto de rentabilidad económica

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí

que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

Cálculo de la rentabilidad económica

A la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

Concepto de rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

Cálculo de la rentabilidad financiera

A diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. La más habitual es la siguiente:

Índices de Rentabilidad

Se denomina **rentabilidad** a la relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos, etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

En condiciones normales, la empresa debe alcanzar una utilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores (ahorros, bonos, cédulas, pagares, etc.).

1. Rentabilidad sobre ventas

Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

2. Rentabilidad sobre el patrimonio

Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena.

3. Rentabilidad sobre el Capital Pagado

Permite conocer el rendimiento del capital efectivamente pagado. Si el capital ha tenido variaciones durante el periodo se debe calcular el Capital promedio pagado.

4. Rentabilidad sobre el activo total

Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los Activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad.

5. Rentabilidad sobre los activos fijos o rentabilidad económica

Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la utilidad neta del ejercicio y los activos fijos promedio. Es de mucha utilidad en el análisis de empresas industriales, mineras, de transporte, y en general de las que tengan una gran inversión en activos fijos.

6. Capacidad de pago o índice de cobertura de la deuda.

La capacidad de la empresa para satisfacer el pago del capital e intereses por préstamos contraídos, se mide a través de la obtención de utilidades. Este índice es utilizado en la evaluación de proyectos y en las solicitudes de crédito en bancos o financieras. Cuando el índice es alto presenta mejores condiciones de cobertura de la deuda.

2.3.2 Gráficas de inclusión interrelacionados

2.3.2.1 Supra-ordinación

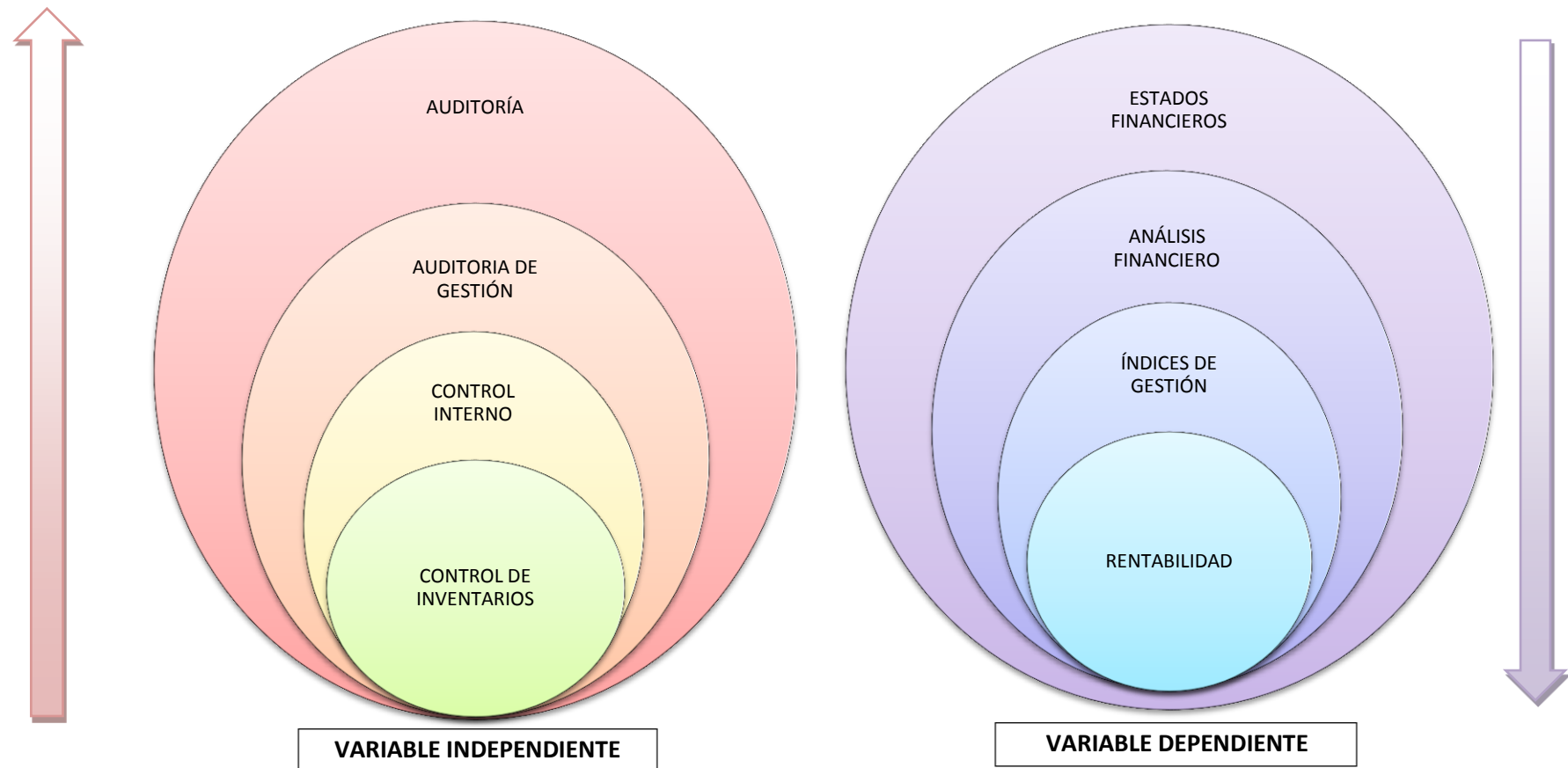


Gráfico. 2. Supraordinación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

2.3.2.2 infra-ordinación

VARIABLE DEPENDIENTE

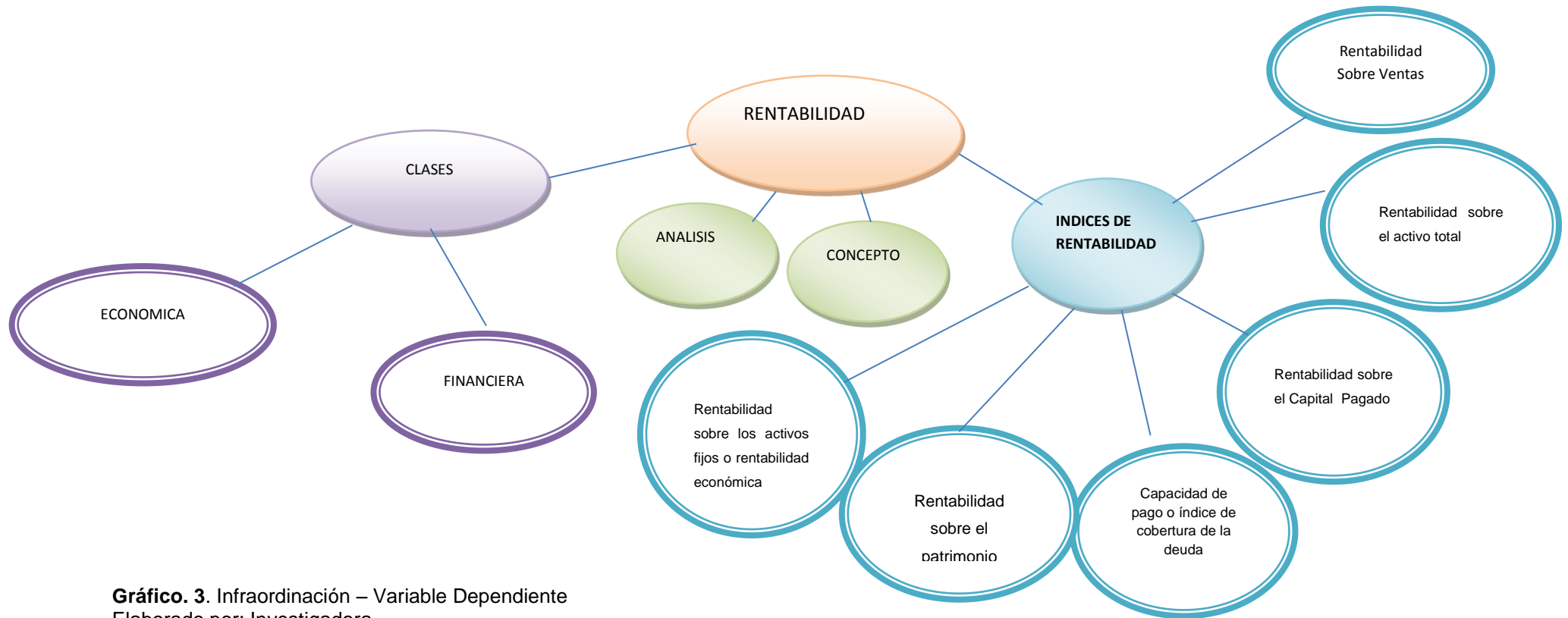


Gráfico. 3. Infraordinación – Variable Dependiente
Elaborado por: Investigadora

VARIABLE INDEPENDIENTE

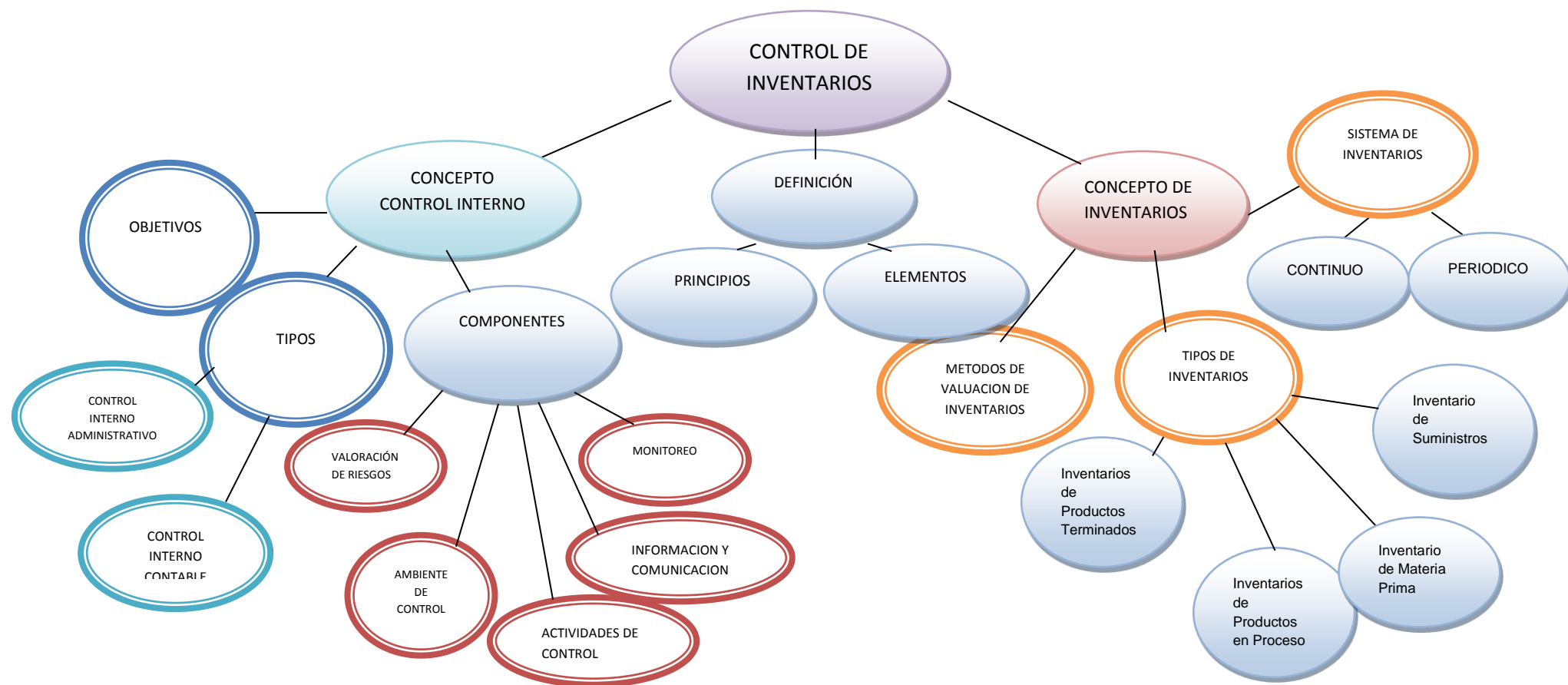


Gráfico. 4. Infraordinación – Variable Independiente
Elaborado por: Betzabé Sánchez

2.4. HIPÓTESIS

HIPÓTESIS DE TRABAJO

Los procedimientos de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

HIPÓTESIS NULA

Los procedimiento de control de inventarios no incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

2.4.1 SEÑALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Variable Independiente.- Procedimientos de Control de Inventarios

Variable Dependiente.- Rentabilidad

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se realiza mediante un enfoque predominante cualitativo, ya que trata de los procedimientos de los controles internos con respecto a los inventarios de la empresa para un mejor funcionamiento de la misma.

La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica, la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede, según menciona Rodríguez, Sebastián (2010: Internet).

Mediante la metodología cualitativa se puede determinar los procedimientos realizados en la investigación. Se impone como necesario debido al constante crecimiento de operaciones, especialmente contables, financieras y a la ausencia de un manual de procedimientos contables apropiado para la mejora de las funciones del personal encargado, esto conllevaría a reducir la duplicidad de funciones y la pérdida de tiempo.

Se basa en la información proporcionada por los involucrados quienes son parte de la investigación, teniendo como guía principal los objetivos planteados. Mediante la investigación cualitativa se puede tener

información acertada ya que busca la comprensión de un hecho, ya que se centra a un análisis de todas las perspectivas.

La aplicación de técnicas investigativas son esenciales y para llevarlas a cabo se necesita tener claridad a donde queremos llegar y lo que vamos a investigar para desarrollarlo de una manera pensante, actuando con agudeza al momento de los criterios. No limitando la investigación a un solo punto sino generalizando para obtener mejores resultados.

La investigación aplicada

En esta investigación se lleva a cabo por medio de la investigación aplicada ya que los resultados obtenidos dan solución al problema planteado en la investigación. Para esto tenemos como problema investigativo “La Pérdida, caducidad y deterioro de productos en la Empresa R&R CARVAJAL Y ASOCIADOS, en la ciudad de Ambato”. Lo cual requiere de una investigación bien definida con la dirección a donde queremos llegar y que es lo que queremos comprobar.

La investigación por el lugar – De campo

Se enfoca al lugar de los hechos. La investigación se La realizo en el Departamento contable, para tener una apreciación directa de la realidad en la que se encuentra la empresa, para obtener información de acuerdo a los objetivos del proyecto. Permitiendo de esta manera la interpretación y el análisis imparcial de los mismos con una finalidad preestablecida

Descriptiva

Esta investigación se la realizo describiendo el problema en una circunstancia, tiempo y espacio determinado. El trabajo de investigación tiene un nivel descriptivo que permita determinar las predicciones observadas en el problema de investigación. Estudia y analiza la realidad del presente. Nos permite comparar las variables y la estructura de las mismas, los modelos de comportamiento que se generan en la empresa y

por ultimo nos permiten la elaboración de una propuesta de solución al problema planteado.

3.2 NIVELES DE INVESTIGACIÓN

Esencialmente, controlar implica la medición y la corrección de las actividades de los subordinados para asegurarse de que se están llevando a cabo los planes para alcanzar los objetivos fijados por la alta gerencia. Mediante una investigación podemos cumplir objetivos planteados en el proyecto investigativo.

En el primer nivel Exploratorio fue realizado estudiando la estructura de la investigación, el primer nivel para la realización de un proyecto de investigación.

Sondear un problema poco investigativo o desconocido en un contexto particular. El propósito de la investigación consiste en conoceré las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetivo, etc.

La Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS en su actividad comercial se puede establecer que los procedimientos de control de inventarios no son los correctos y por ende no hay una información adecuada de la descripción de que se haya realizado un control interno de la misma, por aquello se a estimado adecuado realizar procedimientos adecuados para el control de inventarios de la entidad para saber las verdaderas falencias de la empresa para un posible mejoramiento y progreso.

La Hipótesis se ha establecido de la siguiente manera: “El inadecuado procedimiento de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS. Y mediante este proyecto investigativo se va a comprobar si la hipótesis realizada es verdadera.

El segundo nivel descriptivo es en donde se empieza a detallar el proyecto investigativo, permite una medición precisa y requiere de conocimientos suficientes para alcanzar los objetivos establecidos.

Caracterizando el lugar de la investigación, distribuyendo los datos variables, de esto clasificando los elementos y estructuras según criterios de investigaciones anteriores.

Se formulan las preguntas necesarias y utilizando el método más adecuado para obtener las respuestas apropiadas que nos conlleve a la verificación de la hipótesis. Y de ello hacer una comparación entre las variables, fenómenos y situaciones que contienen el trabajo investigativo.

Se ha conseguido definir la hipótesis, podemos comparar entre las variables dependiente que es la rentabilidad y la variable independiente que es los procedimientos de control de inventarios. Se ha logrado Establecer la muestra y la población, las preguntas para la investigación, se ha recolectado la información que servirá para el propósito investigativo.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

El objetivo del tamaño de la muestra es para obtener información representativa, valida y confiable al mínimo costo.

Como muestra para esta investigación se la toma a todo el personal que tiene relación directa con la organización, y como ende el funcionamiento de la empresa es compromiso y responsabilidad de todo el personal.

Personal administrativo

Gerente	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1

Facturadora 1

Personal de ventas.

Jefe de Ventas 1

Supervisor de ventas 1

Vendedores 3

Choferes 2

Personal de Bodega

Bodeguero 1

TOTAL MUESTRA 12

N=12

3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

3.4.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

CONTROL DE INVENTARIOS

LO ABSTRACTO		LO OPERATIVO		
CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN
El Control de Inventarios es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.	Actividades	Asignación de funciones a los empleados (Manual de Funciones)	¿Existen funciones específicas para cada empleado?	Encuesta y Documentación
	Control	Controles realizados periódicamente	¿Se realizan conteo de inventarios regularmente?	Encuesta
	Procedimientos y Políticas	Reglamentos y políticas internas.	¿La empresa tiene claramente definidas las políticas y funciones en cuanto a la recepción, almacenamiento y venta de los productos?	Encuesta

Tabla.1. Operacionalización de las variables de la hipótesis. Variable Independiente
Elaborado por: Betzabé Sánchez

3.4.2 VARIABLE DEPENDIENTE

RENTABILIDAD

LO ABSTRACTO		LO OPERATIVO		
CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN
Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.	Rentabilidad sobre ventas	Porcentaje de rentabilidad en las ventas incurridas	¿La empresa cumple con el cupo mensual de ventas?	Encuesta
	Rentabilidad sobre el Activo	Porcentaje de rentabilidad de la utilidad neta sobre el activo total.	¿Cree Ud. Que un control inadecuado de inventarios influya en la disminución de la rentabilidad de la empresa?	Encuesta
	Rentabilidad sobre el patrimonio	Porcentaje de rentabilidad por cada dólar que aportan los accionistas	¿La empresa cumple con el cupo mensual de ventas para obtener la rentabilidad propuesta?	Encuesta

Tabla. 2. Operacionalización de las variables de la hipótesis – Variable Dependiente
Elaborado por: Betzabé Sánchez

3.4.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

La técnica a ser utilizada para la recolección de datos es la Encuesta

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	<p style="text-align: center;">OBJETIVO GENERAL</p> <p>Analizar los procedimientos de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS en la ciudad de Ambato en el año 2012.</p> <p style="text-align: center;">OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none">• Identificar la situación que tuvo en el 2012 la empresa con relación a los procedimientos de control de inventarios para determinar las fortalezas y debilidades que mantiene la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.• Analizar los factores que afectaron la disminución de la rentabilidad para investigar las alternativas de solución al problema en la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.• Proponer un manual de políticas y procedimientos de control para el manejo de inventarios y mejorar la rentabilidad en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS. <p>El problema a investigarse se basa en Los procedimientos de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&R</p>

	<p>CARVAJAL ASOCIADOS. En los cuales vamos analizar si se cumplen en cabalidad las funciones asignadas para cada departamento y si los procedimientos son los correctos para el movimiento y manejo de inventarios.</p>																				
<p>2.- ¿De qué personas y objetos?</p>	<p>En este trabajo investigativo se puede observar que la población de objeto de estudio es pequeña por lo cual se ha considerado en su totalidad.</p> <p>Personal administrativo</p> <table data-bbox="751 837 1206 1099"> <tr> <td>Gerente</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Contador</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Auxiliar Contable</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Facturadora</td> <td>1</td> </tr> </table> <p>Personal de ventas.</p> <table data-bbox="751 1211 1206 1473"> <tr> <td>Jefe de Ventas</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Vendedores</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Chofer</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Auxiliar de Chofer</td> <td>1</td> </tr> </table> <p>Personal de Bodega</p> <table data-bbox="751 1585 1206 1624"> <tr> <td>Bodeguero</td> <td>1</td> </tr> </table> <table data-bbox="751 1653 1206 1691"> <tr> <td>TOTAL MUESTRA</td> <td>12</td> </tr> </table> <p>N=12</p>	Gerente	1	Contador	1	Auxiliar Contable	1	Facturadora	1	Jefe de Ventas	1	Vendedores	4	Chofer	1	Auxiliar de Chofer	1	Bodeguero	1	TOTAL MUESTRA	12
Gerente	1																				
Contador	1																				
Auxiliar Contable	1																				
Facturadora	1																				
Jefe de Ventas	1																				
Vendedores	4																				
Chofer	1																				
Auxiliar de Chofer	1																				
Bodeguero	1																				
TOTAL MUESTRA	12																				

3.- ¿Sobre qué aspectos?	Variable Independiente.- Control de Inventarios Variable Dependiente.- La Rentabilidad
4.- ¿Quién o quiénes?	Betzabé del Pilar Sánchez Llamuca
5.- ¿Cuándo y en qué momento se aplicara?	El trabajo investigativo va a ser aplicado en el año 2012.
6.- ¿En qué lugar se aplicara?	Esta investigación va a ser ejecutada en la ciudad de Ambato, en el departamento contable y servicios generales de la Empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS, ubicada en la Av. Darquea 03-33 y 5 de Junio.
7.- ¿Cuál es la frecuencia necesaria?	La frecuencia necesaria para el proyecto de investigación es de 2 veces aproximadamente.
8.- ¿Qué técnicas e instrumentos se utilizaran?	Observación Encuesta
9.- ¿Cuál es el esquema de cada instrumento?	Encuesta ANEXO 1.

Tabla. 3. Recolección de la Información
Elaborado por: Betzabé Sánchez

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.6.1 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

La presente investigación se realizara bajo el siguiente plan de procesamiento de información para una buena organización del trabajo investigativo con el fin de obtener de ella las respuestas a las preguntas que se formularon en los instrumentos investigativos.

- La Revisión crítica de toda la información obtenida mediante las técnicas de investigación aplicadas, para detectar errores y organizar los datos obtenidos para la recolección e interpretación de los resultados.
- La codificación de la información consiste en dar numeración a las preguntas formuladas para la presente información.
- Análisis de la información ya que debe ser definida a fin de que pueda ser examinada estadísticamente y por medio de porcentajes para la presentación de resultados.

3.6.2 PLAN DE INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Luego de haber efectuado la revisión, recolección de los datos obtenidos procedemos a la interpretación de los resultados, con lo siguiente:

- Hacer una comparación de los objetivos y la hipótesis.
- Interpretación de los resultados con el marco teórico
- Relacionar lo que debería ser con lo que es la realidad.
- Comprobación de la hipótesis planteada.
- Mediante eso procedemos a establecer las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 4

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Al momento de la presente investigación es válido señalar que un Control Interno de Inventarios en una empresa es algo necesario para obtener o alcanzar los objetivos planificados para conseguir resultados esperados.

Al existir problemas e inconvenientes en la empresa que trunque su buen funcionamiento, es posible mejorar a corto, mediano y largo plazo, a través de correcciones de acciones y estrategias de compensación dirigidas a todo el personal que labora en la empresa, de las cuales deberán existir propuestas de desarrollo y proyección de crecimiento socio-económico futuro por parte del departamento administrativo, buscando la herramienta propuesta para constatar el estatus de sostenibilidad de la actividad económica de la institución.

A demás debe considerarse una metodología interpretativa que no hay que determinarla como la conclusión efectiva sobre un hecho; más bien se le debe estimar como una herramienta más, que genera una aproximación de interpretación de datos los cuales permitan ver en qué posición se encuentra la empresa y cuáles son sus falencias frente a este mundo globalizado permitiendo conocer obstáculos o destacar condiciones positivas referentes a la situación actual de una entidad.

Un análisis exhaustivo de los datos recolectados dará posibles soluciones a los problemas que se enfrenta la empresa. Mediante los datos obtenidos se conseguirá obtener resultados para la toma de decisiones.

4.2. INTERPRETACIÓN DE DATOS

PREGUNTA 1.- ¿Existían funciones específicas para cada empleado?

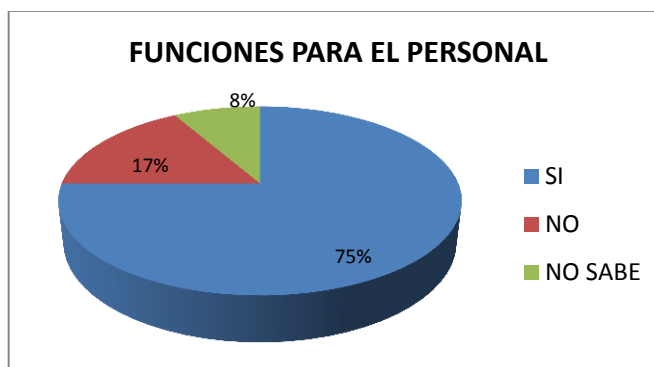
Tabla 4. Funciones para el personal

Nº	VARIABLES	F	%
1	SI	9	75%
2	NO	2	17%
3	NO SABE	1	8%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

GRÁFICO 5. Funciones para el personal



Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

Del total de las encuestas aplicadas el 75% eligieron que si se le ha notificado las funciones que deben realizar, el 17% responden que a no se les ha informado algo específico y el 8% desconoce de ello.

Interpretación

De la información que se adjunta se puede evidenciar que el valor mayor es del 75% que afirma que existen funciones específicas para cada empleado y el valor menor es el 8% que dice que no se le ha informado funciones específicas para cada área, lo que nos da a conocer que todos los empleados están al tanto de las funciones existentes en la empresa.

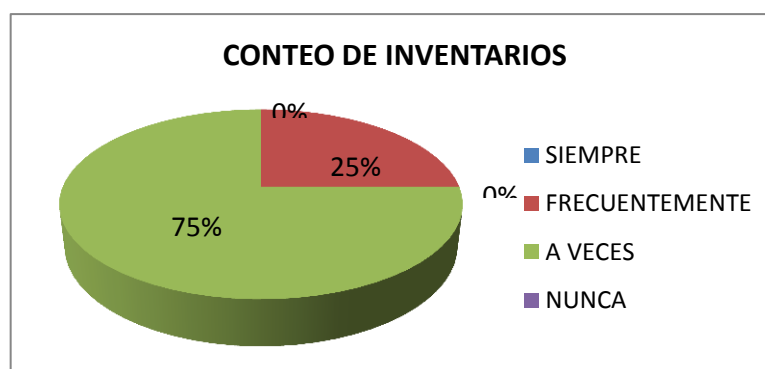
PREGUNTA 2.- ¿Se realizaban conteos de inventarios físicos regularmente?

Tabla 5. Conteo de inventarios

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	0	0%
2	FRECUENTEMENTE	3	25%
3	A VECES	9	75%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Betzabé Sánchez

GRÁFICO 6. Conteo de inventarios



Fuente: Tabla 5
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

Del total de encuestados, el 25%, responden que frecuentemente se realizan conteo de inventarios, el 75% responden que a veces se realizan conteo de inventarios.

Interpretación

Con los datos obtenidos se comprueba que la mayor parte de los encuestados creen que no se realizan periódicamente conteo de inventarios, lo que comprueba a veces se realiza conteos de inventarios este criterio se sustenta con la opinión de la mayoría de los encuestados que eligieron esta alternativa .

PREGUNTA 3.- ¿El control interno de inventarios influye en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?

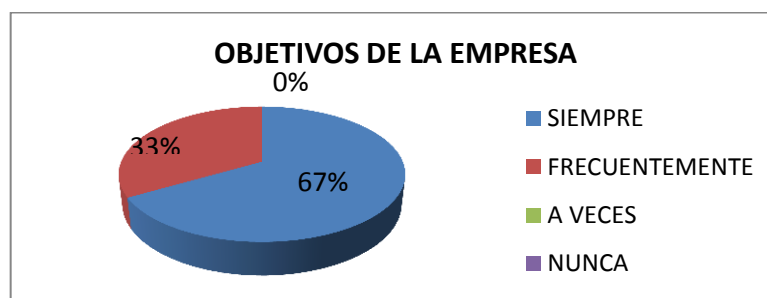
Tabla 6. Cumplimiento de Objetivos

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	8	67%
2	FRECUEMENTEMENTE	4	33%
3	A VECES	0	0%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 7. Cumplimiento de Objetivos



Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

De la aplicación de los datos encuestados se obtuvieron el 67% de las respuestas del personal que labora en la empresa considera que el control de inventarios siempre influye en el cumplimiento de los objetivos, y como segundo dato el 33% que frecuentemente puede influir en el cumplimiento de sus objetivos.

Interpretación

Por lo que se considera en la mayoría de datos que para un cumplimiento de los objetivos que la empresa quiere alcanzar es importante un control de inventarios, debido a que los inventarios son una parte fundamental para el negocio.

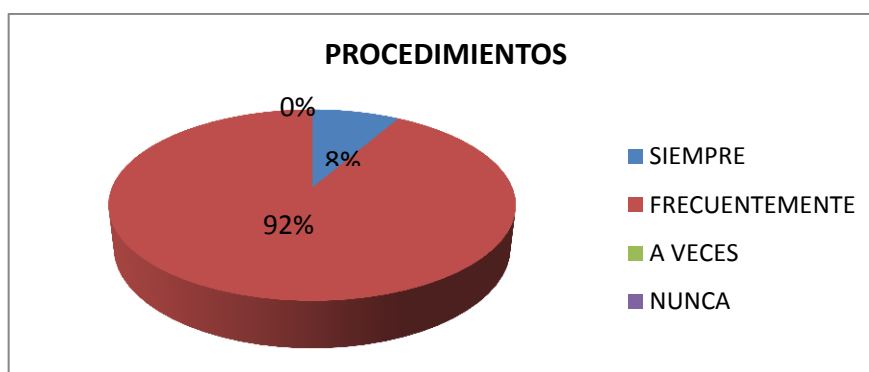
PREGUNTA 4.- ¿La empresa tiene claramente definidas los procedimientos en cuanto a la recepción, almacenamiento y venta de los productos?

Tabla 7. Procedimientos

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	1	8%
2	FRECUENTEMENTE	11	92%
3	A VECES	0	0%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 8. Procedimientos



Fuente: Tabla 7
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

El 8% del personal opina que tienen claramente definidas los procedimientos de recepción, almacenamiento y venta de los productos y que el 92% considera que con frecuencia los empleados tienen clara sus procedimientos con respecto a la dirección de los productos

Interpretación

Lo que da a entender que no siempre cada empleado tiene sus conocimientos al tanto por lo que no existe un diagrama especificando como se realizan las actividades para el control de toda la mercadería.

PREGUNTA 5.- ¿Las actividades de manejo de inventarios que se realizan fueron las adecuadas?

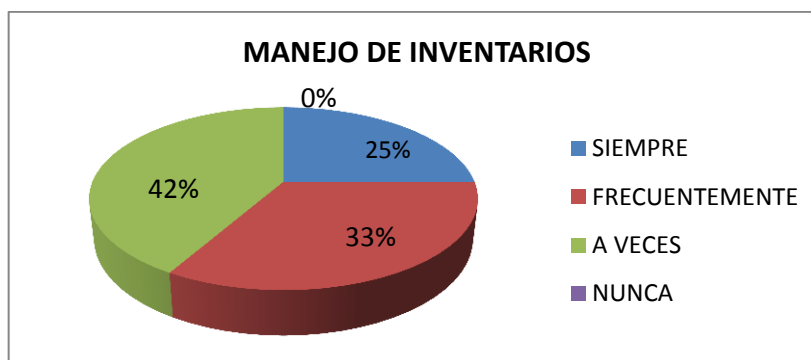
Tabla 8. Manejo de Inventarios

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	3	25%
2	FRECUENTEMENTE	4	33%
3	A VECES	5	42%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 9. Manejo de Inventarios



Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

De los datos que se adjuntan se puede verificar que como dato menor el 25% de los encuestados dijeron que siempre el manejo de inventarios son adecuados y como dato mayor el 42% de las personas votaron que a veces

Interpretación

Lo que podemos apreciar que los manejos de inventarios no son aplicados correctamente para beneficio de la empresa, por lo que puede incurrir en pérdidas económicas.

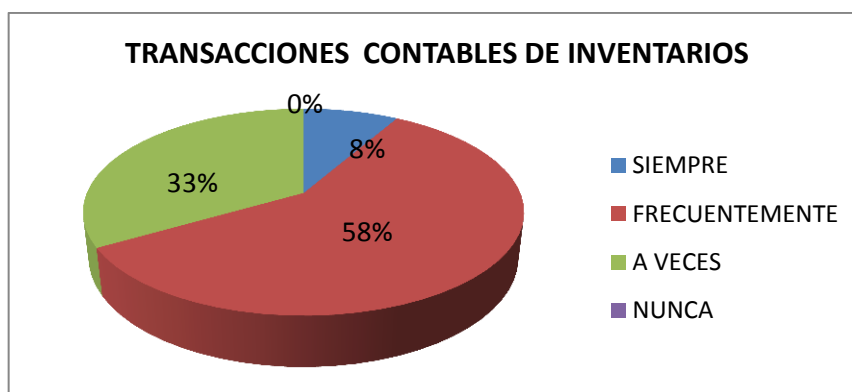
PREGUNTA 6.- ¿Las transacciones de todos los procesos contables con relación a la cuenta inventarios fueron registradas a tiempo?

Tabla 9. Transacciones contables

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	1	8%
2	FRECUENTEMENTE	7	58%
3	A VECES	4	33%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 10. Transacciones contables



Fuente: Tabla 9
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

De la aplicación de los datos encuestados se obtuvieron el 8% de las respuestas del personal que labora en la empresa que conocen que los procesos contables de inventarios se registran a tiempo, el 58% que los registros son frecuentes y como el 33% que se registran a veces a tiempo.

Interpretación

Por aquella falencia se puede presentar cambios, alteraciones o equivocaciones en los procesos al momento del conteo de inventarios.

PREGUNTA 7.- ¿Se realizan capacitaciones periódicas para todo el personal de la empresa?

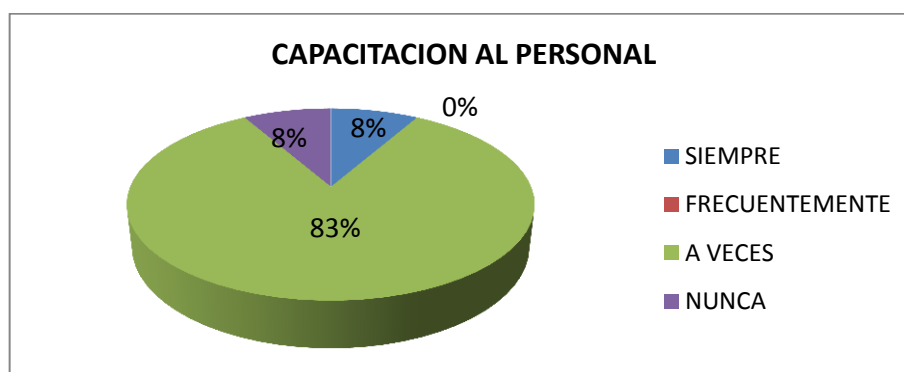
Tabla 10. Capacitación Personal

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	1	8%
2	FRECUENTEMENTE	0	0%
3	A VECES	10	83%
4	NUNCA	1	8%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 11. Capacitación Personal



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

De la aplicación de los datos encuestados se obtuvieron el 8% afirman que se realizan capacitaciones periódicas, y como dato más visible el 83 % como dato mayor afirman que a veces se realizan capacitaciones periódicas para cada personal, y el 8% no ha recibido capacitaciones.

Interpretación

Lo cual se considera necesario las capacitaciones a cada personal para mantener en equilibrio el funcionamiento de la empresa. Y que cada empleado tenga una visión clara de que debe hacer y cuál es su función específica en la empresa.

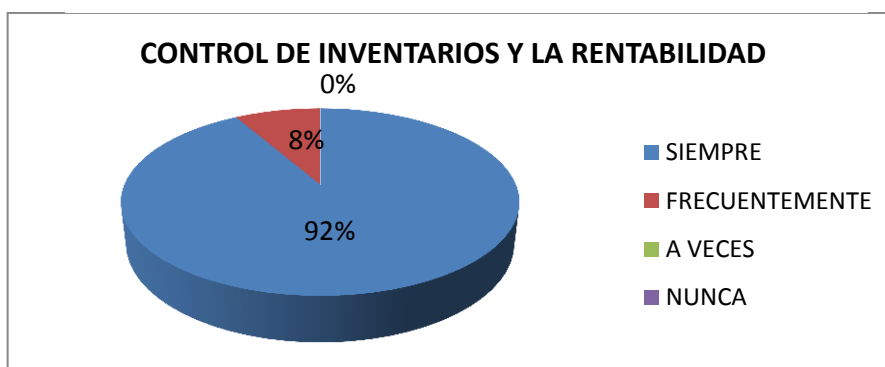
PREGUNTA 8.- ¿Cree Ud. Que el control interno inadecuado de inventarios influya en la disminución de la rentabilidad de la empresa?

Tabla 11. Control de inventarios y la rentabilidad

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	11	92%
2	FRECUENTEMENTE	1	8%
3	A VECES	0	0%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta
 Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 12. Control de inventarios y la rentabilidad



Fuente: Tabla 11
 Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

Con los datos recogidos en la encuesta se puede apreciar que el personal considera que siempre un control interno inadecuado puede disminuir en la rentabilidad de las ventas y por ende del negocio con un porcentaje del 92% y que frecuentemente con el 8% control de inventarios influye en la disminución de la rentabilidad.

Interpretación

Por ello es necesario tener una planificación de las compras que se realizan para tener el inventario apropiado para abastecer la demanda y así brindar un servicio adecuado a la clientela.

PREGUNTA 9.- ¿Considera que el cliente se sienta satisfecho con los servicios prestados?

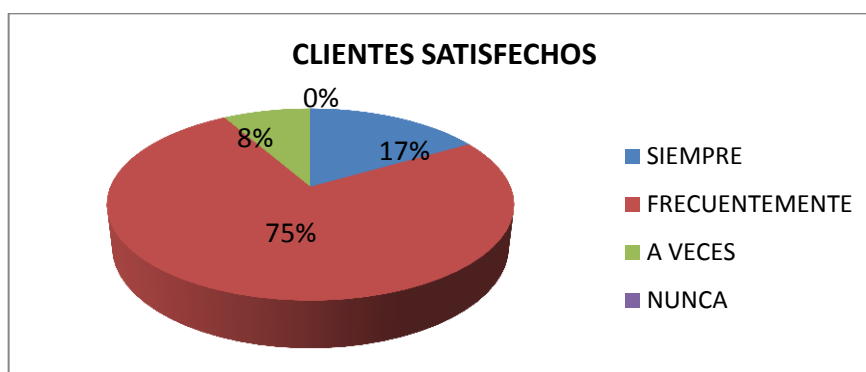
Tabla 12. Clientes Satisfechos

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	2	17%
2	FRECUENTEMENTE	9	75%
3	A VECES	1	8%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 13. Clientes Satisfechos



Fuente: Tabla 12

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

EL 17% de los encuestados manifiestan que siempre los clientes se encuentran satisfechos con el servicio prestado, el 75% que frecuentemente, el 8% que a veces.

Interpretación

Por lo que se puede evidenciar que la mayoría de los empleados afirman que los clientes no se encuentran satisfechos en su totalidad lo que puede acarrear a que la competencia se involucre en el mercado, quitando los clientes que se han mantenido.

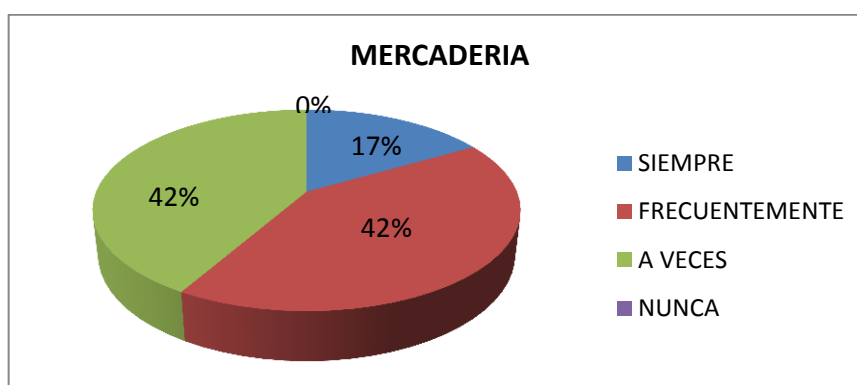
PREGUNTA 10.- ¿Existe suficiente mercadería para satisfacer todos los pedidos?

Tabla 13. Mercadería

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	2	17%
2	FRECUENTEMENTE	5	42%
3	A VECES	5	42%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 14. Mercadería



Fuente: Tabla 13
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

De la información que se adjunta se puede evidenciar que el valor menor es del 17% que siempre hay mercadería y el valor mayor del 42% afirma que frecuentemente o a veces existe mercadería para despachar los pedidos que se recolectan de clientes.

Interpretación

Con los datos obtenidos podemos apreciar que se necesita mayor control de inventarios en existencias para cubrir los pedidos de los clientes y así no tener falencias en los despachos y clientes insatisfechos por no recibir el producto requerido.

PREGUNTA 11.- ¿La empresa cumplía con el presupuesto mensual de ventas?

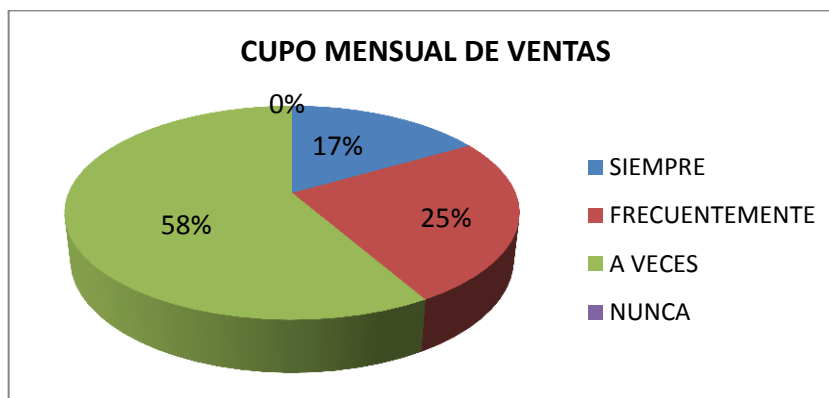
Tabla 14. Cupo mensual de ventas

Nº	VARIABLES	F	%
1	SIEMPRE	2	17%
2	FRECUENTEMENTE	3	25%
3	A VECES	7	58%
4	NUNCA	0	0%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 15. Cupo mensual de ventas



Fuente: Tabla 14

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

Observando los gráficos obtenidos en la recolección de información se puede verificar que el 17% afirman que siempre los cupos establecidos para las ventas se cumplen, el 25% aseveran que frecuentemente son cumplidas y como mayor porcentaje con el 58% aseguran que a veces las ventas son cumplidas en su totalidad.

Interpretación

Esto nos hace notar que al no tener un control adecuado de inventarios en el almacenamiento, compra y venta. Conlleva a no abastecer al mercado en su totalidad y por ello no se cumplen las metas propuestas.

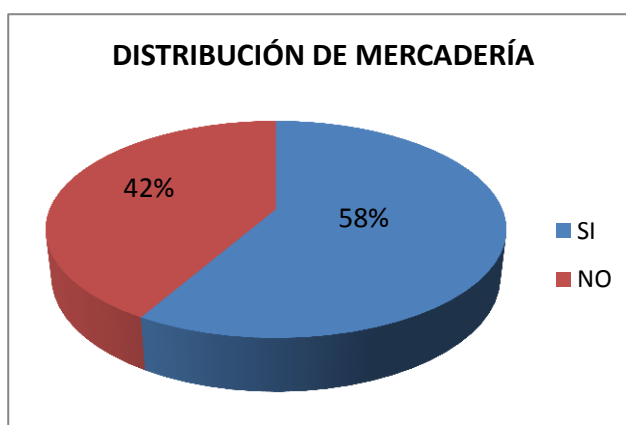
PREGUNTA 12.- ¿La distribución de mercadería fue realizada en una forma rápida y oportuna?

Tabla 15. Distribución de mercadería

Nº	VARIABLES	F	%
1	SI	7	58%
2	NO	5	42%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Gráfico 16. Distribución de mercadería



Fuente: Tabla 15
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Análisis

De la información que se adjunta se puede evidenciar que el valor menor es del 8% y el valor mayor del 67%, que se ven de una manera más visible, en lo que podemos ver que no todos los empleados conocen u opinan que la mercadería es entregada frecuentemente a tiempo.

Interpretación

Al no tener unos procedimientos específicos para el despacho puede ser la causa de inconvenientes en el envío de mercadería a su destino.

4.3 COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Análisis

La repercusión de las afirmaciones o aseveraciones contenidas en los datos recogidos sobre la pérdida, caducidad, deterioro, devoluciones, etc. con relación a la mercadería que dispone la empresa, puede producir que la empresa tenga una disminución en la rentabilidad, debido a que por ser una empresa comercial sus ingresos dependen en la mayor parte a la venta de productos, que si al no realizar procedimientos adecuados en el manejo de la cuenta de inventarios podría producir muchas pérdidas de tiempo, perdidas económicas e insatisfacción de los clientes en los despachos.

Por este motivo es necesario estar al tanto de cada una de las actividades, en este caso el área de bodega, compras, ventas y el área de contabilidad, con el objeto de conocer los posibles riesgos, y la medida a establecer para reducir estos riesgos.

Por lo que se ha podido evidenciar que un mal manejo de inventarios si puede producir un cambio desfavorable para la empresa por lo que podría perder la empresa su rentabilidad.

Los productos que se encuentran deteriorados, caducados, rotos y los faltantes no son registrados contablemente, por lo que se ha visto en la necesidad de implantar un control de procedimientos de inventarios que ayude a un correcto manejo de esa cuenta, para que el personal encargado de la movilización, manejo y registro de inventarios tengan una mejor visibilidad sobre su funcionamiento.

4.3.1 Frecuencia Observada

Tabla 16. Frecuencia Observada

PREGUNTAS / ALTERNATIVAS		Siempre	Frecuentemente	A veces	Nunca	TOTAL
3.-	¿El control interno de inventarios influye en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	8	4	0	0	12
8.-	¿Cree Ud. Que un control inadecuado de inventarios influya en la disminución de la rentabilidad de la empresa?	11	1	0	0	12
TOTAL		19	5	0	0	24

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Cálculo de la Frecuencia Esperada.

$$fe = \frac{(\text{Total o marginal de renglon})(\text{Total o marginal de columna})}{N}$$

Dónde:

N = Número total de frecuencias observadas.

Pregunta 3, alternativa SIEMPRE:

$$fe = \frac{(12)(19)}{24} = 9.5$$

Pregunta 3, alternativa FRECUENTEMENTE:

$$fe = \frac{(12)(5)}{24} = 2.5$$

Pregunta 3, alternativa A VECES:

$$fe = \frac{(12)(0)}{24} = 0$$

Pregunta 3, alternativa NUNCA:

$$fe = \frac{(12)(0)}{24} = 0$$

Pregunta 8, alternativa SIEMPRE:

$$fe = \frac{(12)(19)}{24} = 9.5$$

Pregunta 8, alternativa FRECUENTEMENTE:

$$fe = \frac{(12)(5)}{24} = 2.5$$

Pregunta 8, alternativa A VECES:

$$fe = \frac{(12)(0)}{24} = 0$$

Pregunta 8, alternativa NUNCA:

$$fe = \frac{(12)(0)}{24} = 0$$

Frecuencia esperada

Tabla 17. Frecuencia Esperada

PREGUNTAS / ALTERNATIVAS		Siempre	Frecuentemente	A veces	Nunca	TOTAL
3.-	¿El control interno de inventarios influye en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	9.5	2.5	0	0	12
8.-	¿Cree Ud. Que un control inadecuado de inventarios influya en la disminución de la rentabilidad de la empresa?	9.5	2.5	0	0	12
TOTAL		19	5	0	0	24

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

4.3.2 Modelo lógico

Planteo de la Hipótesis

H₀ Los procedimientos de control de inventarios no incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

H₁: Los procedimientos de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

Nivel de Significación

Para la verificación de la hipótesis del presente trabajo se trabajara con la prueba estadística del CHI cuadrado.

Modelo Matemático

$$H_0 \quad O = E$$

$$H_1 \quad O \neq E$$

Modelo Estadístico

$$X^2 = \sum \left\{ \frac{(O - E)^2}{E} \right\}$$

En donde:

X^2 = Chi-cuadrado

\sum = Sumatoria

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada o teórica

4.3.3 Nivel de Significación y Regla de Decisión

El nivel de significación que se escoge para el presente trabajo es de 0.05.

Regla de decisión

$$\alpha = 0.01 \quad 1 - 0.01 = 0.99$$

$$\alpha = 0.05 \quad 1 - 0.05 = 0.95$$

4.3.3.1 Grado de Libertad

Para determinar los grados de libertad se utilizará la siguiente fórmula:

$$gl = (NF - 1)(MC - 1)$$

$$gl = (4 - 1)(4 - 1)$$

$$gl = (3)(3)$$

$$gl = 9$$

4.3.3.2 Grado de Significación

$\alpha = 0,05$

$X^2_c = 26.03$

En donde:

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada

O – E = Frecuencia observada – Frecuencia esperada

$(O - E)^2$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

$\frac{(O-E)^2}{E}$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas

4.3.4 Calculo del Chi-Cuadrado

Tabla 18. Cálculo CHI-Cuadrado

O	E	O-E	$(O-E)^2$	$(O-E)^2/E$
8	9,5	-1,5	2,25	0,24
11	2,5	8,5	72,25	28,90
4	0	4	16	0,00
1	0	1	1	0,00
0	9,5	-9,5	90,25	9,50
0	2,5	-2,5	6,25	2,50
0	0	0	0	0,00
0	0	0	0	0,00
24	24	0	188	41,14

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Betzabé Sánchez

El valor de X^2 para los valores observados es de 41.14

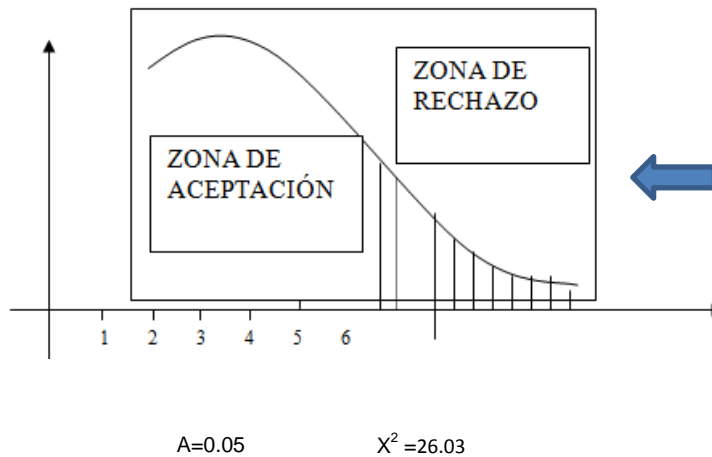
DECISIÓN:

X^2 calculado = 41.14

X^2 de la tabla= 16.9 al 95% de nivel de confianza

4.3.5 Interpretación Gráfica

Grafico 17: Interpretación Grafica



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Se acepta la H_0 si el valor de X^2 es ≤ 26.03 con un $\alpha =$ de 0.05 caso contrario la rechazo.

Conclusión

En vista que $X^2_c =41.14$ es mayor que $X^2_t=26.30$, se rechaza la Hipótesis nula (H_0) y se acepta la Hipótesis alterna (H_a). Los resultados que acarrear son generados de las encuestas que se realizaron y estos nos muestran que los procedimientos de control de inventarios incide en la disminución de la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS en la ciudad de Ambato.,

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Luego de un análisis e interpretación de los datos obtenidos en el trabajo de campo y utilizando datos estadísticos el autor llega entre otras a las siguientes conclusiones:

- Se ha podido evidenciar que no se realizan conteos de inventarios periódicamente, lo que ocasiona que hayan falencias en los productos al momento de cuadrar lo físico con lo ingresado en el sistema.
- Se detectó que no existen adecuados manejos de procedimientos para el control de inventarios, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de la distribución de los productos.
- No existen capacitaciones periódicas para el personal, lo que ocasiona que el personal no se encuentre capacitado adecuadamente como es necesario para el manejo y venta de los inventarios.
- Los inventarios son una parte fundamental de la empresa, ya que de ello depende que la entidad tenga una rentabilidad aceptable, de ello depende el surgimiento de la empresa.

5.2 RECOMENDACIONES

Luego del análisis de las conclusiones el investigador se permite formular las siguientes recomendaciones:

- El control interno de inventarios es una prioridad por lo cual debe de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la empresa por lo que se aconseja a la dirección realizar conteos de inventarios periódicamente para tener mayor control y no hayan falencias
- Llevar un control de inventarios adecuado requiere de un buen manejo de la cuenta de inventarios para que su administración sea de una manera correcta y eficaz al momento de realizar cada transacción.
- Mantener un manejo adecuado del control de inventarios con procedimientos y políticas establecidas para cada área y asegurarse de que todo documento contable sea pre numerado, llenado correctamente, que contenga todas las autorizaciones y firmas correspondientes, sea contabilizado y archivado oportunamente.
- Realizar capacitaciones para el talento humano en sus áreas para el mejor acoplamiento a diferentes cargos y desempeños para un mejor desenvolvimiento en sus actividades, logrando así efectividad en sus operaciones y reduciendo tiempo y dinero.
- Proponer un manual de políticas y procedimientos de control para el manejo de inventarios y mejorar la rentabilidad en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

CAPÍTULO 6

PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

6.1.1 Título: Manual de políticas y procedimientos de control para el manejo de inventarios y mejorar la rentabilidad en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

6.1.2 Institución Ejecutora: R&R CARVAJAL ASOCIADOS

6.1.3 Beneficiarios: Gerente, personal administrativo y de ventas, clientes

6.1.4 Ubicación:

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Parroquia: La Merced

Calle: Darquea 03-33 y 5 de Junio

Teléfono: 032425004

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución:

La propuesta se ejecutara en seis meses.

6.1.6 Equipo técnico responsable:

Investigadora - Gerente

6.1.7 Costo: El costo de la propuesta es de \$ 698.34

Con referencia a los materiales que serán utilizados para este proyecto de investigación se ha realizado el siguiente presupuesto:

TABLA 19. Costo de la Propuesta

Nº	ACTIVIDADES	VALOR
1	Reconocimiento de la empresa	\$ 120,00
2	Aplicación de la propuesta	\$ 578,34
TOTAL DE LA EJECUCIÓN		\$ 698,34

Fuente: *Desarrollo del proyecto de investigación*
Elaborado por: Betzabé Sánchez

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Los procedimientos de control de inventarios son de suma importancia para cualquier tipo de empresas sin importar su tamaño, actividad comercial, debido a que la empresa depende de este rubro, para obtener una alta rentabilidad, y el beneficio será tanto para los propietarios como para los clientes internos y externos.

Para las empresas comerciales los inventarios de mercaderías son la principal actividad de ingreso de dinero, por ello un adecuado control de inventarios asegurarían un alto nivel de desempeño en la distribución, para ello se necesita que el talento humano tenga conocimientos en el manejo de inventarios, que facilite las compras, almacenamiento y ventas

del producto, reduciendo a su vez los riesgos de pérdidas, caducidad y deterioro de la mercadería.

Los productos se encuentran en diferentes ubicaciones, lo que dificulta su control y conteo físico, las compañías deben tener su inventario accesible para la venta del producto.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La importancia de implantar procedimientos para el control de inventarios radica en que contribuye para alcanzar los objetivos planteados de la empresa de aumentar la rentabilidad, beneficiando a propietarios, empleados y clientes.

Siendo necesario e indispensable la elaboración de un eficiente control de inventarios, en lo que se planteara detalladamente los pasos, procedimientos y políticas necesarias para mejorar la rentabilidad de la empresa, y haya una mejor distribución de los productos, y la atención al clientes se eficiente y a tiempo.

Con esta propuesta se espera obtener resultados favorables al aplicar una evaluación de control interno de inventarios mediante métodos correctos que permitan obtener un diagnóstico empresarial completo e implementar medidas correctivas para la obtención de un aumento en la rentabilidad de la empresa, que ayudara a fortalecer de mejor manera su actividad económica.

Al aplicar procedimientos adecuados para llevar un correcto control de procedimientos de manejo de inventarios en la empresa, se aportara al financiamiento apropiado de la empresa para la toma de decisiones acertadas, cubriendo las necesidades de cada área y proporcionando información necesaria para llevar a cabo una labor sostenible que ayude con la distribución dentro y fuera de la provincia, y de esa manera el cliente se sienta satisfecho por el servicio brindado y el producto en buen estado.

Al establecer un mayor control en las actividades de inventarios, por ende brindará a la empresa mayor seguridad en sus operaciones y en su administración, al evitar:

- Duplicidad de tareas
- Mercaderías dadas de baja en alto nivel económico
- Pérdidas constantes de mercaderías.
- Insatisfacción de clientes.
- Pérdidas de tiempo.

Los beneficios serán:

- Asignación de funciones
- Controles Internos.
- Detalle de las actividades a seguir por cada funcionario.
- Políticas bien delineadas.
- Disminución en alto nivel de pérdida de mercaderías
- Disminución en la cantidad de mercaderías que se dan de baja por defectos durante el almacenamiento.
- Mayor incremento de clientes.
- Incremento de ventas.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo general

- Diseñar un manual de políticas y procedimientos de control para el manejo de inventarios y mejorar la rentabilidad en la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

6.4.2. Objetivos específicos

- Aplicación del sistema para el control de inventarios

- Asignar responsabilidades a cada empleado que laboran en la empresa y generar lineamientos para cada departamento que intervienen en el control de los inventarios.
- Establecer manuales y políticas internas de la empresa en lo referente a los inventarios.
- Elaborar diagramas de procesos para el control de inventarios.
- Establecer índices para la medición de la cuenta inventarios.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Legal

La propuesta es factible porque las normas promueven la implementación de un adecuado procedimiento de control del inventario.

Socio-Cultural

En la actualidad las empresas comerciales no cuentan con una debida capacitación al personal que labora en la empresa por ello se hace necesario una implementación de procedimientos y políticas adecuadas para el control de inventarios.

Tecnología

La empresa cuenta con un nivel de tecnología alto que al momento solo se utiliza el 70%, que por ello la correcta utilización de este recurso se cubriría la mayor parte o en su totalidad manteniendo correctos controles

Organización

La organización de la empresa es primordial por lo que se cuenta con el apoyo de todo el personal para realizar los cambios necesarios para la el surgimiento de la empresa y alcanzar un posicionamiento favorable en el mercado.

Ambiental

Con la aplicación de la propuesta de poseer procedimientos de control de inventarios ayudara al medio ambiente, porque mediante ello se clasificaran los productos según su composición y se mantendrá un orden específico de su ubicación.

Económico

La propuesta es factible, porque se obtendrán beneficios para la empresa, los que ayudaran a mantener un nivel alto de comercialización con un control de inventarios adecuado, mediante el mejoramiento del control de inventarios existirá satisfacción del cliente y por ende se beneficiaran en su distribución y habrá una disminución de desperdicios de recursos.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

INDICADORES

Según Mondragón Pérez, Angélica Rocío (Internet:2002), son Herramientas para clarificar y definir, de forma más precisa, objetivos e impactos son medidas verificables de cambio o resultado diseñadas para contar con un estándar contra el cual evaluar, estimar o demostrar el progreso con respecto a metas establecidas, facilitan el reparto de insumos, produciendo productos y alcanzando objetivos”.

Indicadores e índices de gestión

Según la Universidad Nacional de Colombia (Internet), Los indicadores de gestión se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

El desempeño de una empresa debe medirse en términos de resultados, los resultados se expresan en índices de gestión, a su vez los índices de gestión son una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades con los grupos de referencia. En otras palabras es la relación entre las metas u objetivos y los resultados.

“Los índices de gestión son una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades con los grupos de referencia; es decir, la relación entre las metas, objetivos y los resultados”

Identificación

El desarrollo de indicadores de gestión es parte fundamental en el mejoramiento de la calidad, debido a que son medios económicos y rápidos de identificación de problemas, según la naturaleza y manejo del mismo.

La identificación y desarrollo de estos indicadores son parte fundamental en la evolución de los servicios y forman parte fundamental en el mejoramiento y optimización de la calidad de los mismos, debido a que son medios por los cuales se logra identificar el nivel en el cual se encuentra funcionando el servicio, las posibles causas del mismo, y un nivel óptimo al cual debemos llegar en un futuro no muy lejano para beneficio.

Herramientas para desarrollar indicadores de gestión

Conocido también como direccionamiento estratégico, es importante que la empresa desarrolle e implemente indicadores de gestión. Para hacerlo es importante que se tengan en cuenta algunos aspectos claves de la empresa:

- Su cliente externo es decir, su mercado objetivo y quienes compran sus productos.

- Clima organizacional.
- Objetivos financieros de la compañía y su presupuesto.
- Planeación estratégica.

DIAGRAMA DE FLUJO

Según, MANENE, Luis (2011: Internet), “Un diagrama de flujo es la representación gráfica del flujo o secuencia de rutinas simples. Tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución, es decir, viene a ser la representación simbólica o pictórica de un procedimiento administrativo.

Es una herramienta para poder entender correctamente las diferentes fases de cualquier proceso y su funcionamiento, y, por tanto, permite comprenderlo y estudiarlo para tratar de mejorar sus procedimientos”.

Ventajas

Podemos citar como ventajas que se pueden obtener con la utilización de los diagramas de flujo, las siguientes:

- Ayudan a las personas que trabajan en el proceso a entender el mismo, con lo que facilitaran su incorporación a la organización e incluso, su colaboración en la búsqueda de mejoras del proceso y sus deficiencias.
- Al presentarse el proceso d una manera objetiva, se permite con mayor facilidad la identificación de forma clara de las mejoras a proponer.
- Permite que cada persona de la empresa se sitúe dentro del proceso, lo que conlleva a poder identificar perfectamente quien es su cliente y proveedor interno dentro del proceso y su cadena de relaciones, por lo que se mejora considerablemente la comunicación entre los departamentos y personas de la organización.

- Normalmente sucede que las personas que participan en la elaboración del diagrama de flujo se suelen volver entusiastas partidarias del mismo, por lo que continuamente proponen ideas para mejorarlo.
- Es obvio que los diagramas de flujo son herramientas muy valiosas para la formación y entrenamiento del nuevo personal que se incorpore a la empresa.
- Lo más reseñable es que realmente se consigue que todas las personas que están participando en el proceso lo entenderán de la misma manera, con lo que será más fácil lograr motivarlas a conseguir procesos más económicos en tiempo y costes y mejorar las relaciones internas entre los cliente-proveedor del proceso.

Elaboración

El desarrollo de un diagrama de flujo es una buena herramienta para ser realizada con un trabajo en equipo, para lo cual se deberán seguir los pasos que a continuación se exponen:

1. Se nominan los miembros del grupo de trabajo que deberán elaborar el correspondiente diagrama de flujo del proceso en estudio.
2. Se realizan una serie de reuniones para ir realizando la elaboración de una representación gráfica del proceso en cuestión.
3. Para realizar el diagrama, los datos son obtenidos a través de un continuo planteamiento de preguntas a los miembros del grupo que se irán repitiendo a lo largo de todo el proceso construcción del diagrama de flujo, como son: ¿Qué paso es el primero? ¿Qué paso es el siguiente?
4. Todos los datos que se obtengan de las respuestas a las preguntas mencionadas deberán siendo representadas en hojas del tipo post-it, que se dejen bien visibles para todo el grupo de trabajo durante la

realización de la confección del diagrama, componiendo una especie de mapa mental que ayuda a tomar decisiones.

5. Se deberá confeccionar una tabla de símbolos estándar que vayan a ser utilizados normalmente en el diagrama de flujo a construir.
6. Se recomienda empezar dibujando el diagrama de flujo más general del proceso para posteriormente ir detallando más cada uno de los diferentes pasos con aquellas características que nos interesen más resaltar , como: responsabilidades, archivos, tiempos, documentación asociada, avisos, etc..

6.7. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO

TABLA 20. Modelo Operativo

FASE	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES
Fase 1	Implementación de misión y visión y políticas de la empresa	Conocer en qué situación se encuentra la empresa y una visión clara a dónde quiere llegar.	Se propone implementar una misión y visión, esto es necesario en una empresa no importa lo grande o pequeña que esta sea.
Fase 2	Descripción de procesos	Conocer los procedimientos para cada área y obtener mejoramientos en las actividades de cada departamento.	Se establece políticas, procesos para cada departamento, con el fin de llevar un control de cada actividad. Capacitaciones al personal con relación a la importancia de inventarios y a su cargo que desempeñan.

Fase 3	Diagramación de procesos	Cambiar los procesos de control de inventarios para mejorar los flujos de trabajo	Diseñar diagramas de flujo de procesos para almacenamiento y distribución de la mercadería mediante diagramas.
Fase 4	Aplicación de índices	Evaluar la situación de la empresa según indicadores de gestión	Aplicar los índices expuestos

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación

Elaborado por: Betzabé Sánchez

6.7.1 MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA PROPUESTA

Debido a la carencia de una misión y visión de la empresa la investigadora propone lo siguiente.

MISIÓN

R&R CARVAJAL ASOCIADOS. Tiene como misión distribuir alimentos, productos veterinarios y accesorios para mascotas, Logrando ser una empresa altamente competitiva y plenamente humana, innovadora y fuertemente orientada a la satisfacción de nuestros clientes y consumidores finales. Brindando una excelente atención a nuestros clientes.

Elementos de la Misión.

- Empresa altamente competitiva y plenamente humana, innovadora y fuerte
- Logrando la satisfacción de los clientes.
- Brinda una excelente atención a nuestros clientes.

TABLA 21: Indicadores de logro misión

INDICADORES DE LOGRO				
MISIÓN				
ELEMENTOS	FÓRMULA INDICADOR	META	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Empresa altamente competitiva y plenamente humana, innovadora y fuerte.	$\frac{\text{Lo alcanzado}}{\text{Lo programado}}$	Alcanzar un 100% en relación de ser una empresa altamente competitiva en el mercado.	Porcentaje	Porcentaje alto de participación en el mercado. Proveer los productos requeridos a los clientes. La mejor calidad del producto.
Satisfacción de los clientes.	$\frac{\text{Producto despachado a tiempo}}{\text{Total de Productos despachados}}$	Al lograr un 100% con referencia a lo programado, para alcanzar las metas propuestas.	Porcentaje	Mide el porcentaje de despachos que se hayan realizado a tiempo.
Brindar una excelente atención a nuestros clientes.	$\frac{\text{Total quejas}}{\text{Servicio Brindado}}$	Alcanzar el 10% o menos de quejas con relación al servicio brindado.	Porcentaje	Porcentaje de quejas de clientes, según el servicio brindado.

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación

Elaborado por: Betzabé Sánchez

VISIÓN

*Convertir a **R&R CARVAJAL ASOCIADOS** en el mejor distribuidor de balanceados para mascotas de la provincia y del país, mejorando el clima de trabajo y de esta manera crecer junto con nuestros clientes y trabajadores, basándonos siempre en la calidad del producto y optimizando recursos.*

Elementos de la visión

- Mejor distribuidor de balanceados para mascotas de la provincia y país
- Excelente clima de trabajo.
- Calidad del producto y optimización de recursos.

TABLA 22. Indicadores de logro visión

INDICADORES DE LOGRO				
VISIÓN				
ELEMENTOS	FÓRMULA INDICADOR	META	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Mejor distribuidor de balanceados para mascotas de la provincia y país	$\frac{\% \text{ de participación en el mercado}}{\text{Total del mercado}}$	Alcanzar un porcentaje de distribución del 90% del mercado de la zona centro	%	Porcentaje de cumplimiento de la participación en el mercado planificada
Excelente clima de trabajo	$\frac{\text{Personal pasivo}}{\text{Personal activo}}$	10% de rotación del personal anual	%	Mide el porcentaje de rotación del personal en un ejercicio económico
Calidad del producto y optimización de recursos.	<i>Productos acogidos por los clientes</i>	100% de distribución de los productos	%	Mide el porcentaje de colocación de los productos ofertados a los clientes
	<i>Productos en distribución</i>			

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación

Elaborado por: Betzabé Sánchez

6.7.3 PRINCIPIOS Y VALORES

Se ha tomado en cuenta que es necesario definir principios y valores en la empresa por lo que la investigadora propone los siguientes:

- Lealtad, tanto a nuestros clientes internos como externos.
- La ética profesional y el compromiso con el trabajo diario en dicha misión.
- El compromiso por el bienestar y el progreso de la empresa
- El afán de superación personal y de grupo mediante la formación continúa.
- Honestidad: Actuar con inteligencia, cumpliendo con la responsabilidad asignada en el uso de la información, recursos materiales y financieros.
- Espíritu de Servicio: Disposición para ofrecer a los demás un trato amable, apoyo incondicional, calidad, eficiencia y respuesta oportuna.
- Responsabilidad: Actuar en lo que corresponda, haciendo todo aquello que contribuya al logro de los objetivos.
- Confianza brindando esperanza y seguridad a nuestros clientes y empleados, basándonos en el profesionalismo de la Institución.
- Liderazgo: Visualizar el futuro y orientar el esfuerzo hacia la excelencia en el servicio y la competitividad.
- Trabajo en Equipo: Generar compañerismo y una correspondencia mutua, trabajando juntos, aportando lo mejor de nosotros mismos, para obtener excelentes resultados.
- Justicia: Otorgar a cada cual lo que le corresponde con base en la razón y la verdad.

- Rentabilidad: Búsqueda permanente en la obtención de beneficios para los clientes y la Institución.
- Reconocimiento: Valorar, agradecer y distinguir las aportaciones de los equipos y las personas que contribuyen positivamente a nuestros logros.

6.7.3.1 ANALISIS FODA

FORTALEZAS

- Tecnología
- Marca reconocida
- Mantiene énfasis en la de investigación y desarrollo.

OPORTUNIDADES

- Mas mercado para poder expandirlo
- Cuenta con infraestructura para su almacenamiento.
- Constante crecimiento de la distribución.

DEBILIDADES

- No contar con capacitación al personal
- No existe canales de comunicación.
- No existe información en todas las áreas.

AMENAZAS

- Existe una gran competencia en el medio
- Tendencia mundial del consumidor de decidir por precio antes que por posicionamiento de la marca y la calidad del producto.

SOLUCIONES PARA LAS DEBILIDADES

- Realizar capacitaciones continuas para el personal, para obtener mejores resultados.

- Se debería utilizar medios de información para promocionar el producto.
- Se debería tener pizarras informativas en todas las aéreas con el fin de que todos estén informados de lo necesario con el funcionamiento de la empresa.

SOLUCIONES PARA LAS AMENAZAS

- Publicidad para promocionar el producto
- Incentivar a los clientes
- Ofertar promociones y descuentos para los clientes.

6.7.4 IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS

6.7.4.1 POLÍTICAS DE VENTAS:

GRUPOS DE CLIENTES: La empresa ha clasificado a sus clientes en:

- Líneas especializadas (veterinarias y agros)
- Supermercados y tiendas
- Consumidor final.
- Clientes Internos (empleados)

PLAZOS: Se concede crédito de acuerdo al tipo de cliente:

- Consumidor final al contado
- Clientes con RUC a crédito 21 días.

COMPRA AL CONTADO:

Cualquier grupo de clientes si su compra la realizan al contado el descuento adicional será del 2%. Excepto consumidor final que será de compras menores.

CUPOS: se establecen cupos de acuerdo al presupuesto anual y éstos son autorizados por la Gerencia General, el cupo comprende un monto asignado para el crédito, el mismo que implica control en cuanto a la

recuperación de cartera, la Empresa permite 15 días de mora como máximo para autorizar despachos.

PRECIOS: están definidos mediante una lista aprobada por la Gerencia General y está elaborada en escala de acuerdo al grupo de productos para distribución.

PRODUCTOS: Los productos se comercializan en unidades de empaque para veterinarias, agros, supermercados. Para tiendas y consumidor final, por unidades sueltas.

CLIENTES INSATISFECHOS: de producirse alguna queja por parte de nuestros clientes, el supervisor de ventas atenderá las quejas mediante un formato que detalle la inconformidad de los clientes y el motivo de la misma.

CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS, se han definido códigos de 6 dígitos para cada uno de los productos, y código de barras para los productos destinados a la venta de almacenes de cadena que lo soliciten.

TRANSPORTE: los productos vendidos son transportados por tierra mediante camiones propios de la Empresa para las ventas locales y de provincias.

6.7.4.2 POLÍTICAS DE COMPRAS

COMPRAS: Una vez realizado el pedido interno, se procede a solicitar a Proveedores calificados el envío respectivo del producto, la forma de pago es a 45 días, mediante cheque o transferencia bancaria.

IMPORTACIONES: Los pedidos son aprobados por la Gerencia, actualmente la Empresa cuenta con proveedores permanentes desde hace varios años tanto el balanceado de mascotas como productos veterinarios y accesorios, y la forma de pago convenida varía entre pago anticipado y crédito de hasta 45 días.

6.7.4.3 POLÍTICAS DE RECEPCIÓN DE INVENTARIOS

RECEPCIÓN DE MERCADERIA: La recepción de mercadería comprada lo realiza únicamente el Bodeguero de la empresa, el mismo que certifica la conformidad mediante la emisión del documento de recepción denominado Factura, documento con el que se autoriza el registro contable en el sistema de inventarios.

Y autoriza al auxiliar de bodega colocar en su debido puesto los productos según su código y clasificación.

6.7.4.4 POLÍTICAS DE EXISTENCIAS DE INVENTARIOS:

Las políticas de stocks de inventarios:

El bodeguero es el encargado de verificar los productos q este pronto a terminarse, y realizar una hoja en la cual se detalle los productos que van a ser requeridos para despacho.

6.7.4.5 SISTEMAS CONTABLE Y DE INVENTARIOS

La Empresa cuenta con el sistema Safi, sistema utilizado para realizar las diferentes transacciones contables y se encuentra clasificado por los siguientes módulos:

Contabilidad General: en donde se realizan libros mayores, verificaciones de cuentas, etc.

Tesorería - Caja/Bancos, Flujo de Efectivo: en donde se registran todas las transacciones mediante asientos contables, ingresos, diarios y egresos. Compras: en él se registran las compras de bienes, la tarjeta kardex de productos comprados, y las cuentas por pagar a proveedores.

Cuentas por Pagar: Se ingresan las facturas de los proveedores y se refleja las transacciones realizadas con ellos.

Inventarios por bodegas: se registran todo lo relacionado a los inventarios que posee la empresa. Se registra el kardex: ingresos y egresos de mercadería de bodega.

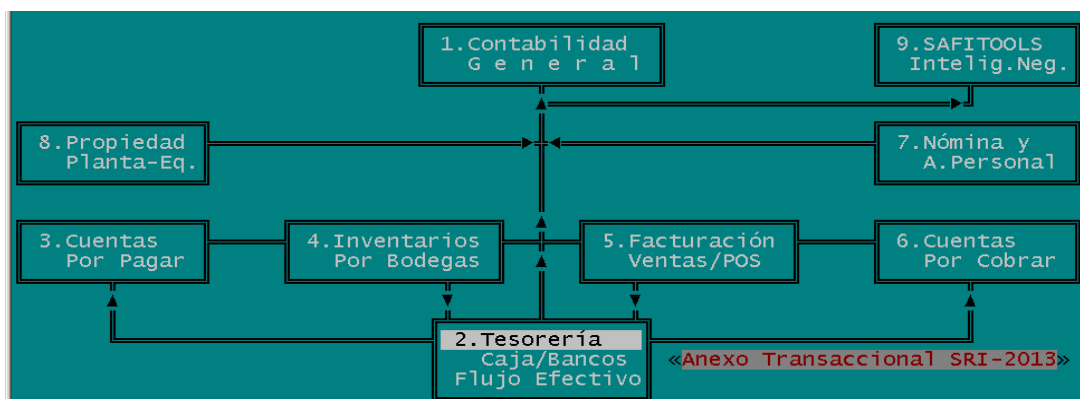
Facturación Ventas: se realizan las facturas, cotizaciones, notas de crédito.

Cuentas por Cobrar: se realizan los ingresos a clientes y reportes de clientes.

Nómina del personal: Sistema de Rol de pagos utilizado para liquidar los sueldos del personal de contratación directa y las novedades del personal.

Propiedad Planta y equipo: Se registran los bienes de la empresa, activo fijo.

Gráfico18: Sistema Contable



Fuente: Sistema Contable SAFI

6.7.4.6 MÉTODO DE VALORACIÓN DE INVENTARIO

Para aplicación de costos: El método de valoración de inventarios que se recomienda para todos los inventarios es el promedio ponderado el cual que se ha aplicado desde hace varios años y se considera el conveniente por el tipo de actividad que tiene la empresa.

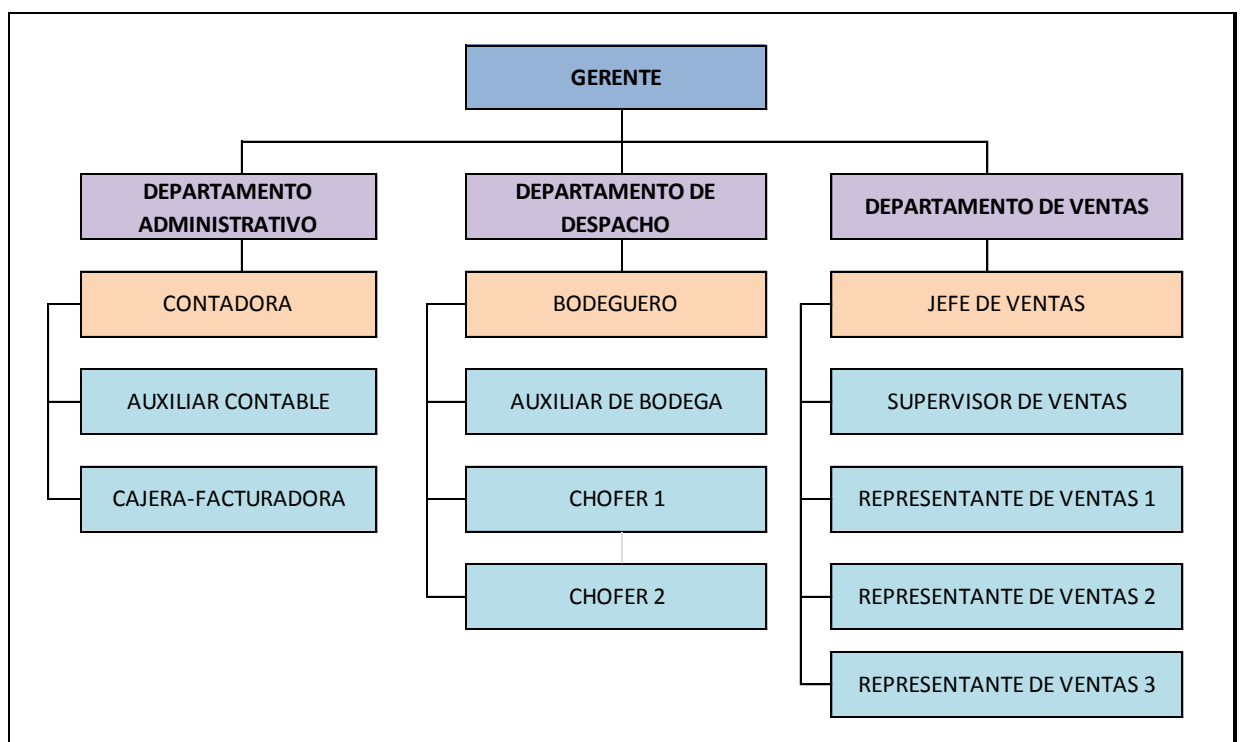
Para aplicación de despachos Bodega: Se considera como método apropiado el FIFO primero en entrar primero en salir, con el objetivo de

despachar según las fechas de elaboración y de recibimiento de mercadería con el fin de evitar caducidades de producto y por ende pérdidas económicas en la empresa. Va a ser vendido es el que tiene más tiempo de estar almacenado.

6.7.5 ORGANIGRAMAS

6.7.5.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (SUGERIDO)

Gráfico 19. Organigrama estructural



Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

6.7.5.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE LA EMPRESA R&R CARVAJAL ASOCIADOS

GERENTE

1. Representar legal, judicial y extrajudicialmente a R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

2. Administrar estratégicamente los recursos humanos de la entidad, optimizando los niveles de comercialización y velando por precautelar las relaciones laborales de la empresa.
3. Supervisar la administración de los servicios generales y de apoyo logístico para los distintos cargos que se desarrollan en la empresa.
4. Realizar estudios de la organización de personal, métodos de trabajos y otros, a fin de racionalizar las labores administrativas de la empresa.
5. Proponer las reformas necesarias al Organigrama Estructural de la entidad, con la finalidad de mejorar el nivel de eficiencia administrativa.
6. Aprobar leyes, reglamentos, estrategias tomadas por el directorio.
7. Calificar el manejo de la empresa realizada por su personal de trabajo.
8. Aprobar y evaluar el Plan Operativo anual de la empresa.
9. Elaborar, evaluar y ejecutar todas las políticas generales y específicas.
10. Toma de decisiones gerenciales.

DEPARTAMENTO DE VENTAS

1. Tiene como personal al Jefe de Ventas, supervisor de ventas y Representantes de Ventas
2. Planificar, investigar, programar, ejecutar todo lo relacionado al funcionamiento de ventas, visita a clientes, cobros a clientes y pedidos de mercadería.

JEFE DE VENTAS

1. Realizar estudios de los análisis de ventas.
2. Planificar y programar las actividades de análisis, diseño y programación el marketing y posicionamiento de las ventas.

3. Realizar estudios de factibilidad técnicos económicos y de mercado sobre las ventas de la empresa.
4. Establecer normas y programas para la venta de alimentos balanceados para mascotas, productos veterinarios y accesorios.
5. Atender y receptar los reclamos por diferencia en los consumos de los diferentes tipos de usuarios.
6. Organizar eventos caninos con los contactos necesarios.

SUPERVISOR DE VENTAS

1. Elaborar el informe de las anomalías, debilidades y fortalezas encontradas durante los periodos de ventas.
2. Elaborar reporte sobre los tipos de reclamos, y enviar el respectivo informe al Jefe de Ventas.
3. Supervisar el trabajo del Representante de Ventas.

REPRESENTANTES DE VENTAS

1. Elaborar una base de datos con los tipos y la cantidad de ventas realizada durante el periodo.
2. Enviar al Jefe de ventas el respectivo informe de ventas.
3. Recibir pedidos de venta de parte de clientes.
4. Contar con una base de datos actualizada con información de tipo de reclamos, tiempo de solución a los reclamos y tipos de usuarios.
5. Presentar cuadro de caja lleno y con los respectivos datos con referencia a los recibos de cobros emitidos a los clientes.
6. Presentar cuadro de visitas a los clientes.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

1. Consta del contador, del auxiliar contable y cajera - facturadora
2. Se encarga de llevar a la empresa de acuerdo a las leyes vigentes.
3. Presenta informes contables mensuales y anuales, además de estrategias de mejoramiento.

CONTADOR

1. Elaborar el informe mensual sobre todas las actividades contables y financieras realizadas en la empresa para presentarlo al gerente comercial.
2. Vigilar el cumplimiento de las resoluciones adoptadas por autoridades de la entidad y que sean de su competencia.
3. Conocer y recibir información sobre la recaudación diaria.
4. Controlar la correcta aplicación en la facturación del pliego tarifario vigente y demás condiciones contratadas por los abonados.
5. Verificar la exactitud de la información que contienen las planillas de consumos, catastros de facturación, cargos y estadísticas.
6. Tiene a su cargo todo lo relacionado con las compras de la empresa.
7. Comparar precios y calidad de productos requeridos para la distribución y escoge la mejor.
8. Elaborar orden de compra de los productos.
9. Revisar los procesos contables realizados por el auxiliar contable.
10. Revisar y enviar las declaraciones de impuestos respectivos.

AUXILIAR CONTABLE

1. Mantener contacto permanente con los grandes consumidores para hacerle conocer sus deudas.
2. Efectuar la gestión de cobranzas, en cuanto al control de vencimientos, notificación y cobro de facturas, letra de cambio y/o cualquier documento por cobrar.
3. Enviar oficios a instituciones y demás usuarios de la empresa que se encuentren en mora.
4. Atender a los usuarios que requieran cancelar sus deudas.
5. Registrar las operaciones contables realizadas por la empresa en el sistema contable que se maneja, como son ingresos, egresos y diarios.
6. Realizar Roles de Pagos
7. Presentar reportes de Cartera de Clientes y entregar a Vendedores
8. Realizar retenciones, reporte de caja chica, notas de créditos, etc.
9. Presentar reportes mensuales de los ingresos, egresos, retenciones, etc. Concernientes a la declaración mensual de impuestos.
10. Encargado de los Trámites de IESS, SRI, MRL, etc.

DEPARTAMENTO DE DESPACHO

CHOFERES

1. Recibir la factura 3 copias, las facturas se las enviara adjunto al pedido realizado por los clientes para constatar lo requerido.
2. Recibir y constatar el despacho para clientes. El chofer debe cotejar las facturas con el producto despachado para que no haya inconsistencias en los despachos.

3. Verificar la ruta establecida: se asignan rutas diarias para el recorrido de entrega de productos.
4. Despachar las facturas entregadas
5. Dar a conocer novedades de despacho. Si fuere el caso de equivocaciones en despachos, clientes inconformes, errores en facturación, etc.
6. Mantener en buen estado el vehículo. Cada chofer está en la obligación de mantener en buen estado el vehículo que tiene a su cargo, y mantenerse actualizado con las leyes de tránsito para que no haya inconvenientes en los despachos.

ENCARGADO DE BODEGA (BODEGUERO)

- Verificar los productos en STOCK e informar a Contadora.
- Realizar resumen sobre los productos existentes y presentar a contabilidad.
- Encargarse del despacho respectivo, verificar los productos según factura con los choferes.
- Firmar productos despachados de bodega.
- Presentar cualquier novedad o anomalía a contabilidad.
- Realizar inventarios periódicos.

AUXILIAR DE BODEGA

- Encargado de mantener en orden los productos según su clasificación
- Revisar productos en mal estado y reportar al Bodeguero.
- Encargado de pasar los productos según órdenes del encargado de bodega a los camiones.
- Mantener limpia la bodega

PROCEDIMIENTOS DE LA CUENTA INVENTARIOS

Verificar que las ordenes de pedidos corresponda a las realizadas por la persona encargada, revisar firmas de responsabilidad.

Enviar pedido a proveedor.

Al ingresar la mercadería a la empresa está encargado el Bodeguero de recibir las mercaderías en perfecto estado y las cantidades recibidas sean las correctas a las detalladas en la factura de compras.

Ingreso al sistema la factura de los productos ingresados a bodega.

Para lo cual hay que tener un acceso restringido en esta cuenta con su contraseña respectiva para que solo la persona encargada en ello tenga acceso a ingresar esta información, para evitar anomalías en su proceso y que personas ajenas a esta actividad realicen modificaciones.




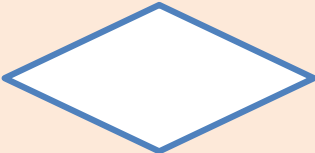



Verificar que las facturas recibidas tengan la firma de la persona encargada en bodega, constatando que recibió correctamente según detalle de factura. En el caso de haber una anomalía, esto puede ser productos faltantes y productos rotos se deberá llenar una el formato de productos devueltos o novedades de recepción de mercadería.

Verificar que todos los comprobantes de ingresos y egresos de inventarios estén correctamente realizados y en orden secuencial según correspondan.

6.7.5.1 PROCEDIMIENTOS

6.7.5.1.1 DIAGRAMAS DE FLUJO

SÍMBOLOS QUE SE USAN PARA EL DISEÑO DEL FLUJOGRAMA

NOMBRE	SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
INICIO / FIN		Es utilizado para iniciar o terminar un proceso
PROCESOS		Procedimientos de información
ARCHIVO		Guarda o archiva la información de los procesos realizados.
DECISION		Se usa para identificar el momento de realizar una decisión. Contiene el camino del SI y el NO.
REFERENCIA DE PAGINA		Salida de frecuencia y entrada a otra, conecta un departamento a otro
DOCUMENTO		Varios tipos de informe e información bajo la forma de documentos de papel
LÍNEAS DE FLUJO		Se utilizan para indicar o señalar la dirección de los flujos

6.7.5.2 DIAGRAMAS DE PROCESOS

Los diagramas de procesos se han diseñado para una mejor visibilidad de los procedimientos que se proponen realizar para un correcto funcionamiento del control de inventarios.

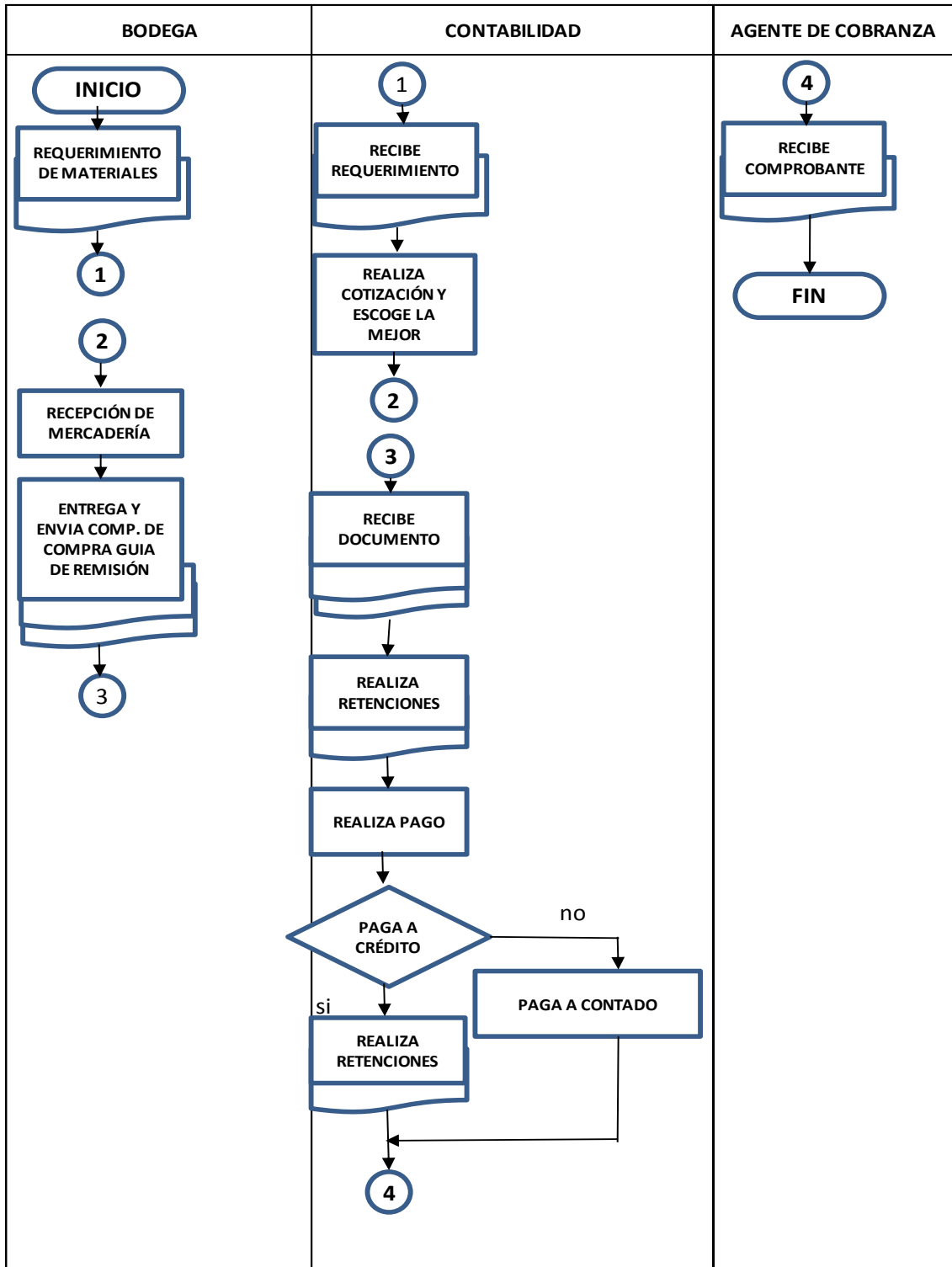
Se seguirá los siguientes procedimientos según su actividad:

COMPRAS

- Revisión del stock del producto (Bodega).
- Bodega hace el requerimiento de mercadería al departamento de compras (departamento contable).
- El departamento de compras realiza cotizaciones.
- El departamento de compras realiza el pedido y la compra de mercadería.
- Llega la mercadería a bodega y se encarga de ordenar en su lugar
- Bodega entrega a contabilidad la factura de compra y la guía de remisión.
- En caso de que sea a crédito contabilidad realiza la retención y envía el comprobante vía fax. Hasta que el agente vendedor retire el comprobante y el cheque que se paga en forma mensual a la fecha.
- Contabilidad realiza la retención y el cheque para el pago.

Gráfico 20. Flujograma de Proceso de Compras

FLUJOGRAMA - COMPRAS



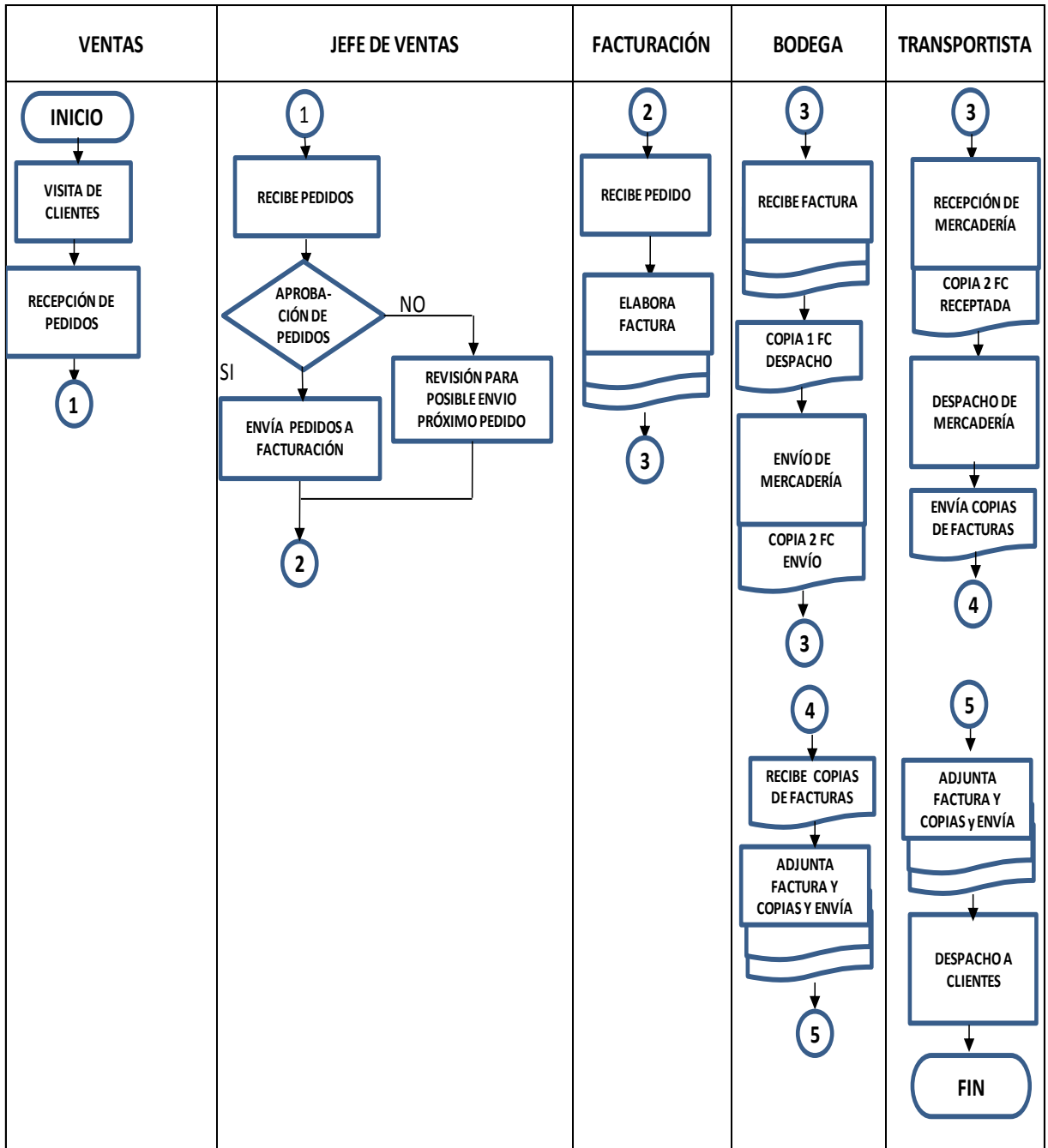
Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

VENTAS

- ✓ Representante de ventas visita a los clientes según la ruta establecida por el supervisor de ventas.
- ✓ Recogen pedidos y cobros pendientes.
- ✓ Luego pasa pedidos a revisión del jefe de ventas para recibir su aprobación.
- ✓ Los pedidos son pasados a facturación según la zona recorrida
- ✓ Facturación se encarga de ingresar al sistema los pedidos para luego su revisión
- ✓ Envío a bodega las facturas con dos copias, copia 1 para verificación de bodeguero al momento del despacho y copia dos para el transportista al momento de recibir la mercadería.
- ✓ La terminar el despacho las facturas son recogidas con sus copias para el envío junto con la mercadería.
- ✓ Luego del despacho a clientes las facturas son entregadas a facturación para su respectivo archivo copia 1 archivo en carpeta junto pedido y copia 2 entrega a vendedores.

Gráfico 21. Flujoograma de Proceso de Ventas

FLUJOGRAMA - VENTAS



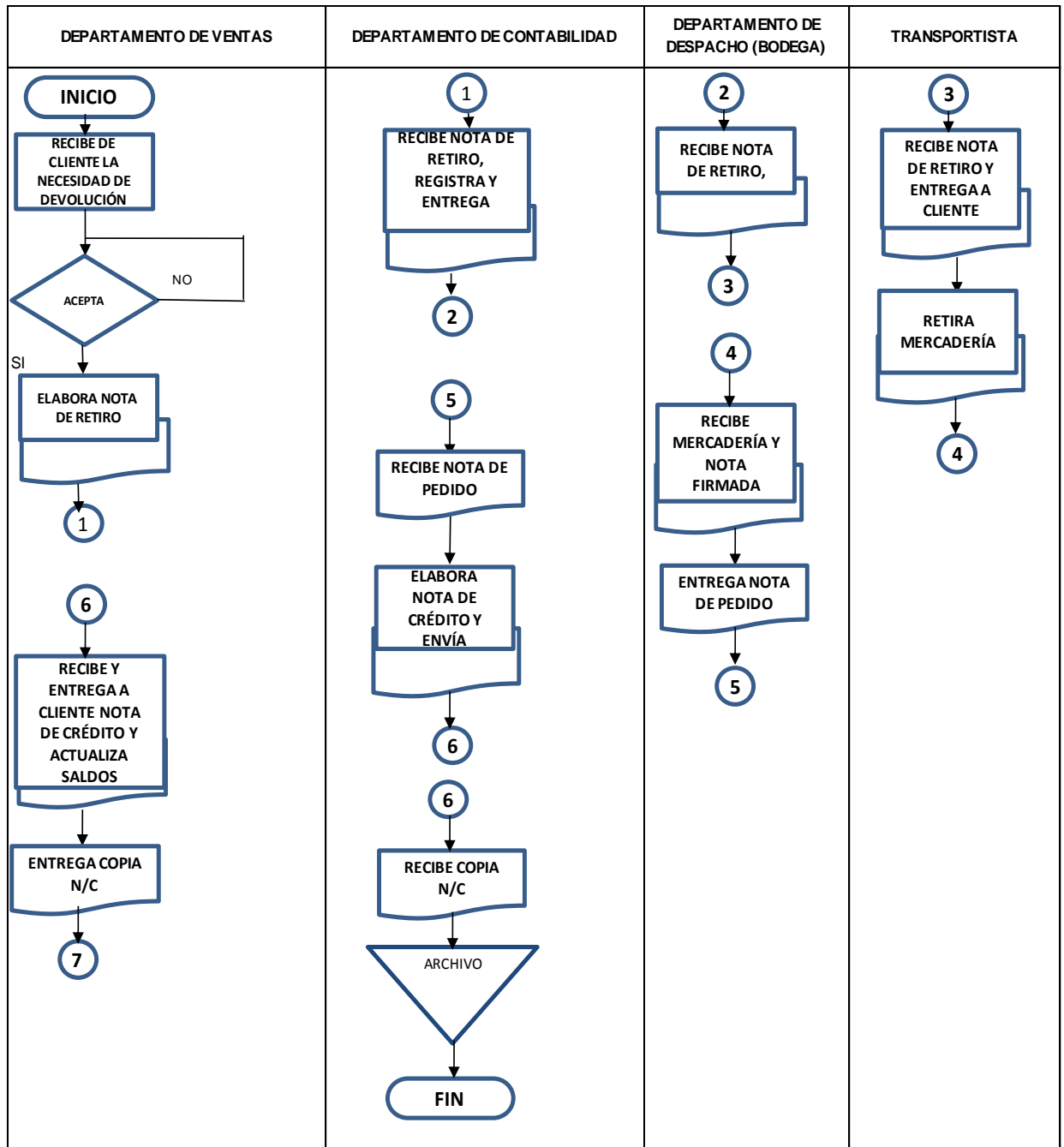
Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

1. Surge la necesidad de devolución de la mercadería al momento de la recepción de mercadería por producto roto o mal cerrado.
2. El encargado de Bodega llena la orden de devolución (ORIGINAL Y COPIA) de productos detallando el motivo de devolución
3. Entrega producto y orden de devolución a transportista de proveedor
4. Transportista entrega a proveedor la mercadería y la orden de devolución.
5. Proveedor realiza envía nota de crédito
6. Recibe contabilidad la nota de crédito y la registra.

Gráfico 22. Flujograma de Proceso de Devolución en Compras

FLUJOGRAMA DEVOLUCIÓN EN VENTAS



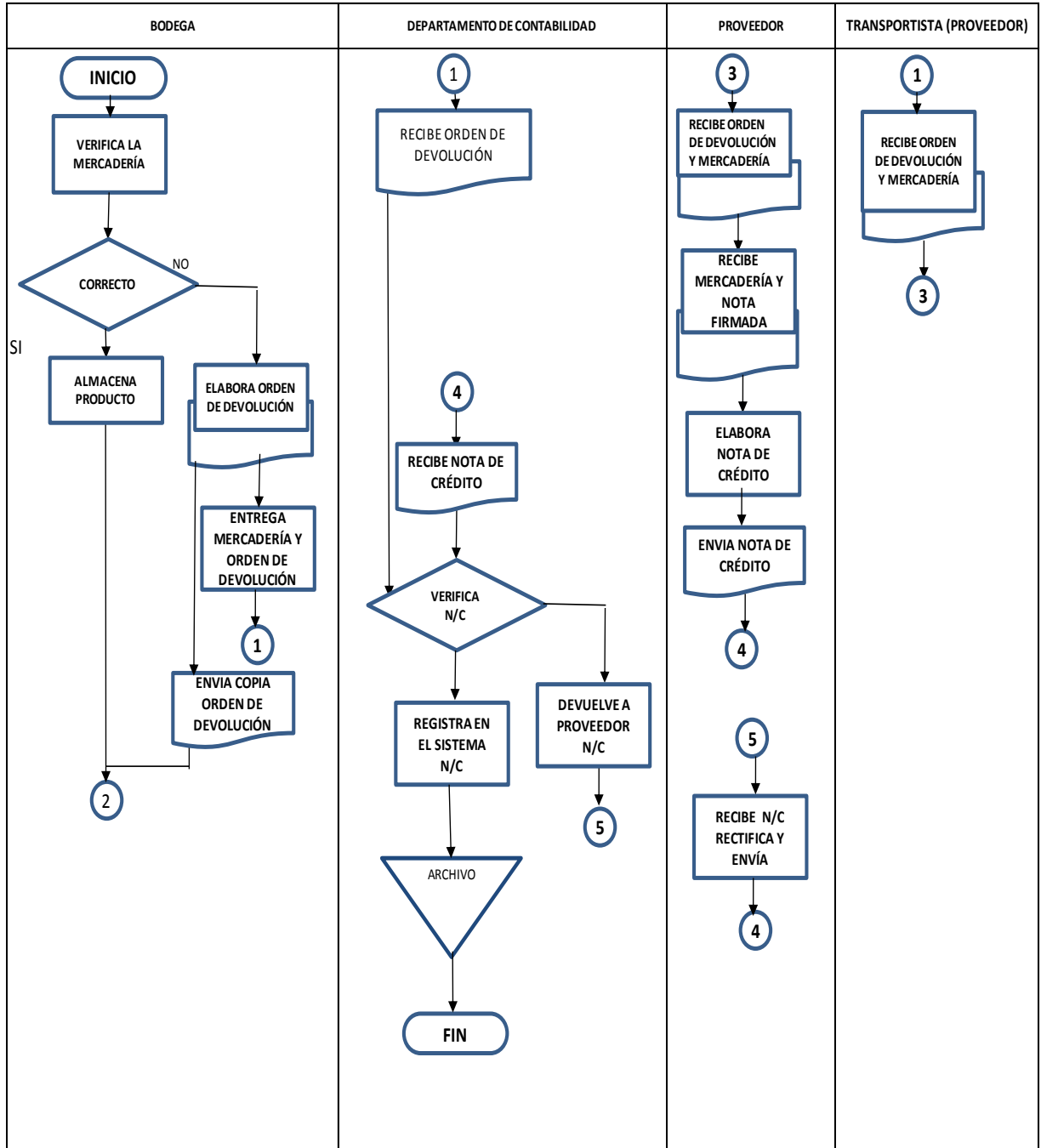
Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
 Elaborado por: Betzabé Sánchez

DEVOLUCIÓN EN VENTAS

1. Surge la necesidad de devolución de la mercadería por parte del cliente.
2. Departamento de ventas acude donde el cliente y llena nota de pedido.
3. Nota de pedido es entregado al Departamento de contabilidad
4. Registra la nota de pedido y entrega al Departamento de despachos para su posterior retiro.
5. Departamento de despachos envía al transportista a retirar mercadería de donde el cliente
6. Transportista entrega la mercadería y la nota de retiro en bodega Departamento de despachos.
7. Departamento de despachos envía al Departamento de Contabilidad para realizar la nota de Crédito, original entrega a cliente y copia se archiva.

Gráfico 23. Flujograma de Proceso de Devolución en Ventas

FLUJOGRAMA DEVOLUCIÓN EN COMPRAS



Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

cantidad en kilogramos que se ingresa a bodega en todo el periodo, lo que sirve para verificar los kilogramos ingresados y el valor monetario.

Tabla: 24: Formato de Compras por Periodo

R&R CARVAJAL ASOCIADOS					
CONTROL DE COMPRAS POR PERÍODO					
AÑO: <input type="text"/>					
MES	SEMANAS	FECHA DE PEDIDO	FECHA DE INGRESO	TOTAL EN KILOGRAMOS	TOTAL VALOR MONETARIO
ENERO	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
FEBRERO	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
MARZO	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
ABRIL	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
MAYO	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
JUNIO	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
JULIO	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
AGOSTO	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
SEPTIEMBRE	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
OCTUBRE	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
NOVIEMBRE	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
DICIEMBRE	SEMANA 1				
	SEMANA 2				
	SEMANA 3				
	SEMANA 4				
TOTAL					
ELABORADO POR: _____			APROBADO POR: _____		

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
 Elaborado por: Betzabé Sánchez

Control de ventas en Kilogramos

Formato para detallar los kilogramos vendidos y su valor monetario para verificar si son cumplidas las metas establecidas en las ventas. Esto ayudara a verificar de mejor manera el detalle por cada vendedor sobre sus ventas realizadas.

Tabla 25: Formato de Control de Ventas Por Kilogramos

R&R CARVAJAL ASOCIADOS					
CONTROL DE VENTAS EN KILOGRAMOS					
AÑO:					
MES	KILOGRAMOS VENDIDOS			TOTAL EN KILOGRAMOS	VALOR MONETARIO
	VENDEDOR 1	VENDEDOR 2	VENDEDOR 3		
ENERO					
FEBRERO					
MARZO					
ABRIL					
MAYO					
JUNIO					
JULIO					
AGOSTO					
SEPTIEMBRE					
OCTUBRE					
NOVIEMBRE					
DICIEMBRE					
TOTAL					

Elaborado por: _____ Aprobado por: _____

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

6.7.5.4 INDICADORES DE GESTIÓN - INDICADORES DE LOGRO

Para tener una mejor información de cómo se encuentra el movimiento de inventarios se pone a disposición los siguientes índices de gestión que ayudaran a medir de una manera más apropiada los movimientos de inventarios.

Permiten evaluar que tan cerca se está cumpliendo de las metas y objetivos establecidos ya que se los puede ser interpretado por porcentajes, números, días, etc. Que ayudan a medir de una forma más apropiada el desempeño y los resultados en cada componente de gestión clave para la organización

Es indispensable que toda empresa desarrolle habilidades alrededor del manejo de los indicadores con el fin de poder utilizar la información que generan de forma oportuna.

Los indicadores son instrumentos que proporcionan información sobre el desenvolvimiento y logros de una empresa ayudando a analizar el marco de sus objetivos estratégicos, su Misión y su visión.

La formulación de indicadores de logro o desempeño siguen una secuencia de análisis que inicia con la identificación del problema a resolver, necesita determinar las actividades que tiene la empresa, analizar si se está cumpliendo a cabalidad con lo propuesto, en función de fórmulas y recopilación de información, comunicación con el personal de la empresa.

Al aplicar los indicadores se estará evaluando si se está cumpliendo a cabalidad con lo requerido y si la empresa está obteniendo beneficios para su rentabilidad.

Estos indicadores serán de gran ayuda para medir el nivel de desempeño y nivel de satisfacción de clientes.

Tabla 29: Indicadores de Logro - VENTAS

INDICADORES DE LOGRO VENTAS				
NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	META	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Número de pedidos obtenidos	$\frac{\text{Total pedidos receptados}}{\text{Total clientes visitados}}$	Obtener el 100% de pedidos según los clientes visitados.	Porcentaje	Mide el porcentaje de pedidos obtenidos durante la visita a clientes para su posterior despacho.
Pedidos revisados	$\frac{\text{Total de pedidos aceptados}}{\text{Total pedidos receptados}}$	Alcanzar el 95% o más de pedidos receptados sean despachados.	Porcentaje	Controla el porcentaje de los pedidos que cumplen con los requisitos para ser entregados.
Nivel de cumplimiento en el despacho	$\frac{\text{Total facturas entregadas}}{\text{Total facturas despachadas}}$	Alcanzar que el 100% de las facturas que hayan sido despachadas, sean entregadas a los clientes.	Porcentaje	Evalua la eficacia de los despachos efectuados por el centro de distribución.

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Tabla 30: Indicadores de Logro - COMPRAS

INDICADORES DE LOGRO COMPRAS				
NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	META	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Volumen de compra	$\frac{\text{Total de las ventas}}{\text{Total de la compra}}$	Verificar el porcentaje de las ventas realizadas estén en un 60% con relación a las compras realizadas, evitando faltantes para despacho.	Porcentaje	Se obtendrá el porcentaje de control de las compras sobre las ventas para adquirir el producto necesario en bodega, para evitar que los despachos a clientes sean incompletos hasta su reposición.
Calidad de pedidos	$\frac{\text{Pedidos generados sin problemas}}{\text{Total pedidos generados}}$	Evitar que hayan los minimos errores en los productos requeridos, con un 10% o menos.	Porcentaje	Se obtendrá el porcentaje de pedidos q fueron realizados sin ningún tipo de errores y a tiempo.
Entregas recibidas	$\frac{\text{Total de productos recibidos}}{\text{Total de productos pedidos}}$	Obtener el 100% de los productos que se ha realizado el pedido a proveedores.	Porcentaje	Porcentaje de pedidos que cumplan con las condiciones de entrega, especificaciones de calidad y servicio.

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Tabla 31: Indicadores de Logro – ALMACENAMIENTO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS

INDICADORES DE LOGRO ALMACENAMIENTO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS				
NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	META	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
Devolución de productos	$\frac{\text{Productos sin defectos}}{\text{Producto vendido(ventas)}}$	Obtener el 100% en relación con los productos entregados no sean devueltos.	Porcentaje	Mide el porcentaje de productos devueltos con respecto a lo vendido. Satisfacción del cliente
Rotación de mercadería	$\frac{\text{Ventas promedio}}{\text{Inventario promedio}}$	Controlar el movimiento de productos despachados desde bodega.	Número	Indica el número de veces que el capital invertido se recupera mediante las ventas
Exactitud del inventario	<i>Tomas físicas de inventarios - Sistema inventarios</i>	Comparar la toma física relacionada con el registrado en el sistema contable. Su valor tiene que ser cero para obtener un control eficiente.	Cantidad (Números)	Toma de inventarios periódicos para establecer el número de faltantes y sobrantes en bodega.

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Indicadores de rentabilidad.

Los indicadores de rentabilidad son índices financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, por medio de ellos podemos medir los costos y los gastos para conseguir una empresa rentable, de esta manera convertir las ventas en utilidad.

Mediante estos indicadores podemos comparar entre años anteriores si la empresa va obteniendo mayor utilidad de sus actividades.

La relación que tiene los inventarios con la rentabilidad de la empresa radica en que si no hay ventas no hay utilidad, por lo que los inventarios constituyen una parte esencial en un negocio y más aún si es una empresa comercial ya que ella depende de su inventario para obtener rentabilidad.

A continuación podemos observar la aplicación de los indicadores de rentabilidad:

INDICADORES DE RENTABILIDAD.

Tabla 32: Indicadores de Rentabilidad-Descripción

INDICADORES DE GESTIÓN ALMACENAMIENTO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS				
NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	META	UNIDAD DE MEDIDA	INTERPRETACIÓN
CRECIMIENTO DE VENTAS	$\frac{\text{VENTAS ULTIMO AÑO}}{\text{VENTAS AÑO ANTERIOR}}$	Obtener un crecimiento en ventas notable por cada año de distribución.	%	El año actual a generado un crecimiento por cada dólar de las ventas anteriores.
RENDIMIENTO PATRIMONIAL	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$	Aumentar la rentabilidad de la inversión de los socios.	%	Esto nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio para el año x es favorable o tiene una disminución respectivamente; es decir que hubo una aumento o disminución en la rentabilidad de la inversión de los socios, esto probablemente originado por el incremento de las valorizaciones de la empresa.
RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Obtener un rendimiento del activo de la empresa para obtener un mejor desempeño de la empresa.	%	El rendimiento del activo total es de X % según lo reportado en el año 2012
MARGEN OPERACIONAL	$\frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	Incrementar la utilidad operacional de una manera favorable para el surgimiento de la empresa.	%	Podemos observar que la empresa para el año x generó una utilidad operacional de x porcentaje y por lo que podemos evidenciar el crecimiento o disminucion de la empresa

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación

Elaborado por: Betzabé Sánchez

Tabla 33: Indicadores de Rentabilidad-Aplicación.

R&R CARVAJAL ASOCIADOS								
INDICADORES DE RENTABILIDAD								
(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)								
INDÍCES FINANCIEROS	FÓRMULA	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2011		AÑO 2012		INTERPRETACIÓN
		PROCESO	PROCESO	RESULTADO	UNIDAD DE MEDIDA	RESULTADO	UNIDAD DE MEDIDA	
CRECIMIENTO DE VENTAS	$\frac{\text{VENTAS ULTIMO AÑO}}{\text{VENTAS AÑO ANTERIOR}}$	$\frac{106893,3}{320547,76}$	$\frac{581900,16}{327240,91}$	0,33	%	1,78	%	El año actual a generado un crecimiento de 1,78% por cada dólar de las ventas anteriores, en comparación con el año anterior que tuvo un 0,33%.
RENDIMIENTO PATRIMONIAL	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$	$\frac{8915,71}{4547,73}$	$\frac{14952,56}{24224,49}$	1,96	%	0,62	%	Esto nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio para el año 2012 fue el 0,62% respectivamente; es decir que hubo una Disminución en la rentabilidad de la inversión de los socios en comparación con el año anterior que fue de 1,96%, esto probablemente originado las valorizaciones de la empresa.
RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$\frac{8915,71}{110289,07}$	$\frac{14952,56}{111352,96}$	0,08	%	0,13	%	El rendimiento del activo total es de 0,13 % según lo reportado en el año 2012 y en el año 2011 fue de 0,08% lo que podemos evidenciar que hubo un aumento en el rendimiento del activo.
MARGEN OPERACIONAL	$\frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	$\frac{8915,71}{106893,3}$	$\frac{14952,56}{581900,16}$	0,08	%	0,03	%	Podemos observar que la empresa para el año 2012 genero una utilidad operacional del 0,03%, y por lo que podemos evidenciar que no se a obtenido un crecimiento notable el cual persigue la empresa, por lo que el año anterior fue de 0,08%.

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

6.7.5.5 CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS

La clasificación de los inventarios son esenciales para una empresa por ende se considera importante que cada producto se encuentre ubicado en un espacio específico, adecuado y según su rotación.

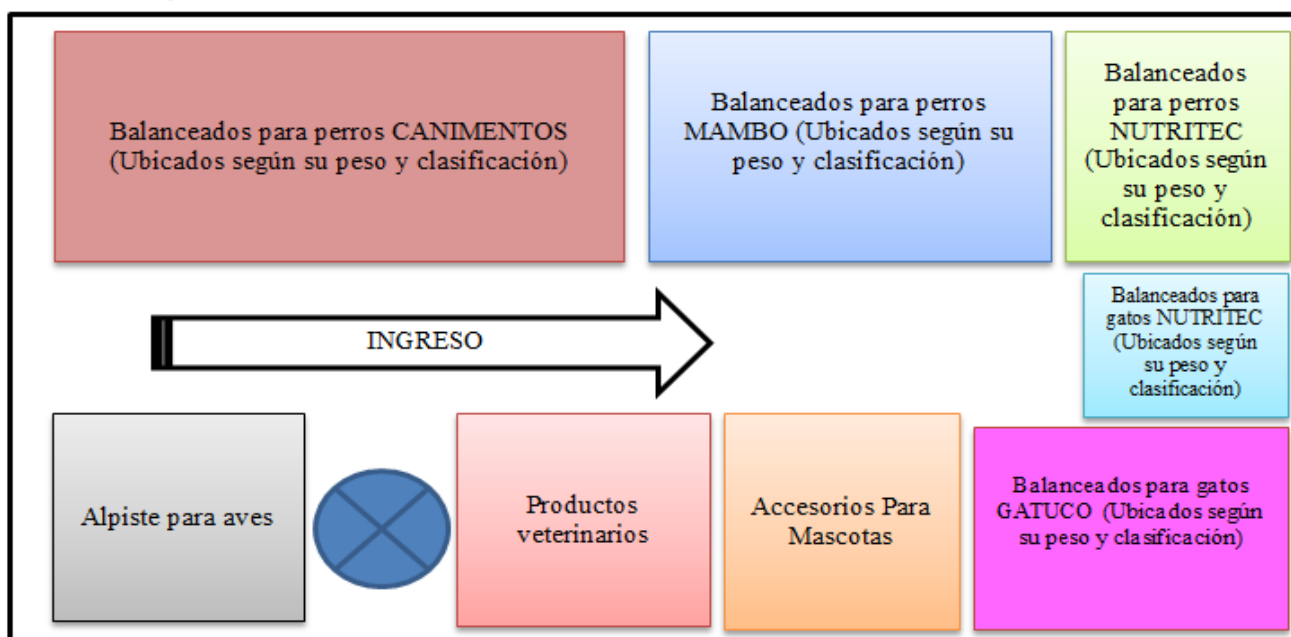
Para ello se ha tomado en cuenta su ubicación en bodega de acuerdo a su rotación.

Se considera que los productos sean clasificados de la siguiente manera:

1. Balanceados para perros (Clasificación según sus Kilogramos)
2. Balanceados para Gatos (Clasificación según sus Kilogramos)
3. Productos Veterinarios (Clasificación según su tamaño)
4. Accesorios para mascotas (Clasificación según su tamaño y peso)

Ubicación de productos según disponibilidad de Bodega

Gráfico 24: Ubicación de productos en Bodega



Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

Para la ubicación de dichos productos se tomara en cuenta el área disponible, los productos que rotan más y su facilidad de ingreso y egreso del producto.

Los productos se deben mantener en un lugar seco.

Las personas que tienen contacto directo con el producto deben usar protección: Mandil, mascarilla y guantes. Con el fin de protegerse.

Seguimiento de la implementación del control de inventarios.

Una vez terminada la ejecución sobre el control de inventarios el gerente se encargará de incentivar a los empleados para que estos realicen un desarrollo eficiente y eficaz de las actividades designadas a cada uno de ellos.

De manera que el control de los inventarios sea realizado de la forma correcta para darle cumplimiento a las exigencias legales y técnicas. Esto hará que tenga un mejoramiento de la rentabilidad de la empresa, ya que los inventarios constituyen lo primordial de la empresa, por lo que de ellos dependen el surgimiento de la empresa.

Verificará además los beneficios obtenidos con la implementación de lo propuesto, entre ellos podemos mencionar el aumento de las utilidades, la disminución de productos obsoletos o dañados, la disminución de faltantes de productos, inventarios periódicos, la obtención de información eficiente y confiable para la toma de decisiones, y la obtención de información razonable para la elaboración de los Estados Financieros.

6.8. ADMINISTRACIÓN

La responsabilidad se encontrará a cargo del gerente de R&R CARVAJAL ASOCIADOS, en coordinación con el departamento contable e investigadora.

Cada actividad deberá ser supervisada por el departamento contable y aprobada por el gerente para obtener óptimos resultados en la implementación del proyecto para beneficio de la empresa.

Para ello se ha tomado en cuenta el siguiente organigrama para la administración de la propuesta:

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

El plan de acción será monitoreado con el fin de que puedan ejercer cada departamento sus actividades con opción a modificación o cambio de la propuesta según la administración lo disponga, con el propósito de que haya mejores resultados en la para la empresa, para su correcto funcionamiento.

Por lo que se ha tomado en cuenta las siguientes preguntas:

Tabla 34. Previsión de la Evaluación

PREGUNTAS	EXPLICACIONES
¿Quién necesita evaluar?	La empresa e investigadora
¿Para qué evaluar?	La evaluación es necesaria para obtener información sobre el mejoramiento de la administración de inventarios y entregar seguridad sobre las recomendaciones proporcionadas.
¿Qué evaluar?	El diseño de control de inventarios y su incidencia con la rentabilidad de la empresa.
¿Quién evalúa?	El gerente de la empresa e

	investigadora
¿Cuándo evaluar?	La evaluación del control interno de inventarios se realizará después de un semestre del período de implementación de las actividades enfocadas al mejoramiento de la empresa.
¿Cómo evaluar?	A través del proceso operativo
¿Con qué evaluar?	Se aplicara la encuesta para su evaluación.

Fuente: Desarrollo del proyecto de investigación
Elaborado por: Betzabé Sánchez

BIBLIOGRAFÍA

FREIRE VILLACRÉS, Myriam Silvana. 2011. "Relación de la evaluación del control interno con la rentabilidad en la empresa MERIZALDE E HIJOS CIA. LTDA en el año 2010". Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. UTA. Pág. 84.

LÓPEZ LÓPEZ, Ana Lorena. 2011. "Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López". Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. UTA. Pág. 104.

RODRIGUEZ, Nelly. 2006. *Elaboración de un Manual de Control interno para la toma de decisiones en la empresa Rectima*. Tesis presentado como requisito previo para la obtención del título de Doctora en Contabilidad y Auditoría, UTA.

GUANINA YANZAPANTA, Alba del Carmen. 2011. "El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la escuela de gastronomía L'ESCOFFIER en el segundo semestre del año 2010". Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. UTA. Pág. 140.

RAY, Wellington. 2000. *Auditoria, un Enfoque Integral*. Doceava edición. México. Mcgraw.Hill/Interamericana Editores.

MANTILLA, Samuel. 2009. *Auditoría del Control Interno*. Segunda Edición (Bogotá, Colombia). Editorial ECOE Ediciones.

ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo. 2006. "Control interno y Fraudes". Segunda Edición. Bogotá- Colombia. Eco Ediciones. Pág. 7.

MERCEDES BRAVO VALDIVIESO. 2011. "Contabilidad General". Décima edición. Editora escobar impresores. Quito – Ecuador. Pág. 293-298.

Javier A. Carvalho B. 2010. "Estados Financieros". Segunda Edición. Ecoe Ediciones. Bogotá-Colombia.

WILD, Jhon J, SUBRAMANYAM, K.R y HALSEY Robert F. 2007 "Análisis de Estados Financieros". Novena edición. México. MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V. Pág. 12.

WEBGRAFÍA

SÁNCHEZ, J. 2002. "Indicadores de rentabilidad". [en línea] disponible en: http://www.scielo.org.ve/scielo.php?pid=S1315-95182008000100008&script=sci_arttext

LEXIS. 2012. "Código de comercio". [en línea] disponible en: scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/Código-de-Comercio.pdf

Universidad Eafit, Consultorio Contable. (S/F). "Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's)", [en línea] disponible en: <http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20ADMINISTRATIVAS%20Y%20ECON%20MICAS/CARRERA%20DE%20ADMINISTRACION%20DE%20EMPRESAS/07/AUDITORIA/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%20B4s.pdf>

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 240. RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CON RESPECTO AL FRAUDE (*Adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, de 31 de enero de 2013, y en período de información pública*). [en línea] disponible en: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA240.pdf>

SANDOVAL MORALES, Hugo, 2012. "Introducción a la Auditoría". México. [en línea] disponible en: http://www.aliatuniversidades.com.mx/bibliotecasdigitales/pdf/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

ECURED, 2013. "Auditoría de Gestión", [en línea] disponible en: <http://www.ecured.cu/index.php/Auditor%20de%20Gesti%20n>

MOIX, Jaime. S/F. "Control de Inventarios". [en línea] disponible en: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/535/5/CAPITULO%20III.pdf>

RAMÍREZ, José. 2007. "Inventarios". [en línea] disponible en: http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/inventario_sfundamentos/

RODRIGUEZ, Sebastián. 2010. *Tipos de investigación cualitativa*. [En línea] disponible en: <http://www.mailxmail.com/curso-investigacion-cualitativa/tipos-investigacion-cualitativa>

Mondragón Pérez, Angélica Rocío. 2002. "¿Qué son los indicadores?". [En línea] disponible en: <http://www.dgdi-conamed.salud.gob.mx/contenido/indicadores/indicadores.pdf>

Universidad Nacional de Colombia. (S/F). "Indicadores e Índices de gestión". [en línea] disponible en: http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4010014/Contenidos/Capitulo1/Pages/1.4/149Indicadores_indices_gestion.htm

MANENE, Luis Miguel. 2011. "DIAGRAMAS DE FLUJO". [en línea] disponible en: <http://www.luismiguelmanene.com/2011/07/28/los-diagramas-de-flujo-su-definicion-objetivo-ventajas-elaboracion-fases-reglas-y-ejemplos-de-aplicaciones/>

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

ANEXOS



ENCUESTA

ESTA ENCUESTA VA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA R&R CARVAJAL ASOCIADOS DE LA CIUDAD DE AMBATO.

OBJETIVO

Analizar los procedimientos de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa R&R CARVAJAL ASOCIADOS.

Señores:

La encuesta a ser realizada es con el fin de elaborar mi proyecto de Tesis:

El Control de inventarios de una empresa es fundamental para su funcionamiento, por ello la presente investigación aplica la encuesta, para detectar sus dificultades y buscar caminos de solución. Por tanto, la contestación a este cuestionario es una importante colaboración en beneficio de ustedes.

INSTRUCCIONES:

- Lea con detenimiento las preguntas.
- Marcar con una X la respuesta correcta.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1.	¿Existieron funciones específicas para cada empleado?	SI 1 <input type="checkbox"/> NO 2 <input type="checkbox"/> No sabe 3 <input type="checkbox"/>
2.	¿Se realizaban conteo de inventarios físicos regularmente?	Siempre 1 <input type="checkbox"/> Frecuentemente 2 <input type="checkbox"/> A veces 3 <input type="checkbox"/> Nunca 4 <input type="checkbox"/>
3.	¿El control interno de inventarios influye en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	Siempre 1 <input type="checkbox"/> Frecuentemente 2 <input type="checkbox"/> A veces 3 <input type="checkbox"/> Nunca 4 <input type="checkbox"/>
4.	¿La empresa tiene claramente definidas los procedimientos en cuanto a la recepción, almacenamiento y venta de los productos?	Siempre 1 <input type="checkbox"/> Frecuentemente 2 <input type="checkbox"/> A veces 3 <input type="checkbox"/> Nunca 4 <input type="checkbox"/>

5.	¿Las actividades de manejo de Inventarios que se realizaron fueron las adecuadas?	Siempre	1	<input type="checkbox"/>
		Frecuentemente	2	<input type="checkbox"/>
		A veces	3	<input type="checkbox"/>
		Nunca	4	<input type="checkbox"/>
6.	¿Las transacciones de todos los procesos contables con relación a la cuenta inventarios fueron registradas a tiempo?	Siempre	1	<input type="checkbox"/>
		Frecuentemente	2	<input type="checkbox"/>
		A veces	3	<input type="checkbox"/>
		Nunca	4	<input type="checkbox"/>
7.	¿Se realizan capacitaciones periódicas para todo el personal de la empresa?	Siempre	1	<input type="checkbox"/>
		Frecuentemente	2	<input type="checkbox"/>
		A veces	3	<input type="checkbox"/>
		Nunca	4	<input type="checkbox"/>
8.	¿Cree Ud. Que un control inadecuado de inventarios incluya en la disminución de la rentabilidad de la empresa?	Siempre	1	<input type="checkbox"/>
		Frecuentemente	2	<input type="checkbox"/>
		A veces	3	<input type="checkbox"/>
		Nunca	4	<input type="checkbox"/>
9.	¿Considera que el cliente se sienta satisfecho con los servicios prestados?	Siempre	1	<input type="checkbox"/>
		Frecuentemente	2	<input type="checkbox"/>
		A veces	3	<input type="checkbox"/>
		Nunca	4	<input type="checkbox"/>
10.	¿Existía suficiente mercadería para satisfacer todos los pedidos?	Siempre	1	<input type="checkbox"/>
		Frecuentemente	2	<input type="checkbox"/>
		A veces	3	<input type="checkbox"/>
		Nunca	4	<input type="checkbox"/>
11.	¿La empresa cumplía con el Presupuesto mensual de ventas?	Si	1	<input type="checkbox"/>
		No	2	<input type="checkbox"/>
12.	¿La distribución de mercadería fue realizada de una forma rápida y oportuna?	Siempre	1	<input type="checkbox"/>
		Frecuentemente	2	<input type="checkbox"/>
		A veces	3	<input type="checkbox"/>
		Nunca	4	<input type="checkbox"/>

¡Gracias por su Colaboración!

Desglose del Presupuesto de Costo de la Propuesta


ACTIVIDADES	TIEMPO/UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Internet	Ilimitado/mes	6 meses	33,59	201,54
Copias	Unidad	500	0,02	10,00
Papel Bond	Resmas	4	4,00	16,00
Tinta para Impresora	Litros	4	22,00	88,00
Cartuchos para impresora B/N	Unidad	3	20,00	60,00
Cartuchos para impresora a Color	Unidad	2	25,00	50,00
Anillados	Unidad	6	1,80	10,80
Empastado	Unidad	1	22,00	22,00
Transporte	Días	20/mes (6 meses)	0,50	60,00
Imprevistos	-	-		60,00
TOTAL				578,34

OTROS


DETALLE	VALOR
Reconocimiento de la empresa por capacitación con relación a la propuesta.	120,00

VALOR TOTAL DE LA PROPUESTA: \$698,34

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891711219001

RAZON SOCIAL: R & R CARVAJAL ASOCIADOS

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: RAMIREZ ALVAREZ CONSUELO LEONOR

CONTADOR: PORTERO POVEDA EDIGSON PATRICIO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/08/2003 **FEC. CONSTITUCION:** 08/08/2003

FEC. INSCRIPCIÓN: 15/08/2003 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 04/07/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS PARA MASCOTAS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: DARQUEA Número: 93-33 Intersección: 5 DE JUNIO Referencia ubicación: ATRAS DEL ALMACEN LABORAL Telefono Trabajo: 932425004

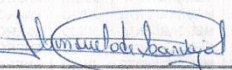
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:


- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS TRIBUTARIAS

Usuario: MYMTD10408 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580 Fecha y hora: 04/07/2012 15:07:47

Página 1 de 2

SRI.gob.ec



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891711219001
RAZON SOCIAL: R & R CARVAJAL ASOCIADOS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	08/08/2003
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONOMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS PARA MASCOTAS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: LA MERGED Calle: DARQUEA Número: 03-33 Intersección: 5 DE JUNIO
Referencia: ATRAS DEL ALMACEN LABORAL Telefono Trabajo: 032425004

No. ESTABLECIMIENTO:	002	ESTADO	ABIERTO	BODEGA	FEC. INICIO ACT.	04/07/2012
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONOMICAS:					FEC. REINICIO:	

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS PARA MASCOTAS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS PARA MASCOTAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: DEMETRIO AGUILERA MALTA Número: SIN
Intersección: NOBOA Y CAAMNO Referencia: A TRES CUADRAS DEL REDONDEL DE HUACHI CHICO Telefono Trabajo: 032585555

[Firma manuscrita]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MYMT010408 Lugar de emisión: AMBATO/Olivar 1966 Fecha y hora: 04/07/2012 15:07:47

BALANCES 2011

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN

101 DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y No. FORMULARIO

Resolución No. ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES 52235878

NAC-DGERCGC11-00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031

AÑO 102 2011 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO EXPEDIENTE 200

RUC 201 1991711219001 202 R & R CARVAJAL ASOCIADOS

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)

Activo con partes relacionadas del exterior	007	<input type="text"/>	Activo con partes relacionadas del exterior	011	<input type="text"/>	
En Paraisos Pasivo con partes relacionadas del exterior	008	<input type="text"/>	En Otros Pasivo con partes relacionadas del exterior	012	<input type="text"/>	
Fiscales Ingreso con partes relacionadas del exterior	009	<input type="text"/>	Regimenes Ingreso con partes relacionadas del exterior	013	<input type="text"/>	
Egreso con partes relacionadas del exterior	010	<input type="text"/>	Egreso con partes relacionadas del exterior	014	<input type="text"/>	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR			(007 + 008 + 009 + 010 + 011 + 012 + 013 + 014)		015	<input type="text"/>

ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS					
ACTIVO		INGRESOS					
ACTIVO CORRIENTE		Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	601	<input type="text"/>	320,547.76		
Caja, bancos	311	<input type="text"/>	7,004.28	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	602	<input type="text"/>	6,693.13
Inversiones corrientes	312	<input type="text"/>	0	Exportaciones netas	603	<input type="text"/>	0
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corriente				Otros ingresos provenientes del exterior	604	<input type="text"/>	0
Relacionados / Locales	313	<input type="text"/>	56,061.82	Rendimientos financieros	605	<input type="text"/>	2.8
Relacionados / Del exterior	314	<input type="text"/>	0	Otras rentas gravadas	606	<input type="text"/>	1,223.68
No relacionados / Locales	315	<input type="text"/>	0	Utilidad en venta de activos fijos	607	<input type="text"/>	0
No relacionados / Del exterior	316	<input type="text"/>	0	Dividendos	608	<input type="text"/>	0
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente				Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones			
Relacionados / Locales	317	<input type="text"/>	0	De recursos públicos	609	<input type="text"/>	0
Relacionados / Del exterior	318	<input type="text"/>	0	De otras locales	610	<input type="text"/>	0
No relacionados / Locales	319	<input type="text"/>	380	Del exterior	611	<input type="text"/>	0
No relacionados / Del exterior	320	<input type="text"/>	0	Otras rentas exentas	612	<input type="text"/>	0
(-) Provisión cuentas incobrables	321	<input type="text"/>	0	TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612)	609	<input type="text"/>	328,467.77
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	322	<input type="text"/>	168.72				
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324	<input type="text"/>	1,482.77	Ventas netas de activos fijos (informativo)	691	<input type="text"/>	0
Inventario de materia prima	325	<input type="text"/>	0	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	692	<input type="text"/>	0
Inventario de productos en proceso	326	<input type="text"/>	0				
Inventario de suministros y materiales	327	<input type="text"/>	0				
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328	<input type="text"/>	15,724.98				
Mercaderías en tránsito	329	<input type="text"/>	0				
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330	<input type="text"/>	0				
Activos pagados por anticipado	331	<input type="text"/>	0				
Otros activos corrientes	332	<input type="text"/>	3,734.33				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	338	<input type="text"/>	84,646.91				
ACTIVO FIJO							
Inmuebles (excepto terrenos)	341	<input type="text"/>	0				
Naves, aeronaves, barcasas y similares	342	<input type="text"/>	0				
Muebles y enseres	343	<input type="text"/>	1,421.17				
Maquinaria, equipo e instalaciones	344	<input type="text"/>	0				
Equipo de computación y software	345	<input type="text"/>	8,201.62				
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	346	<input type="text"/>	27,040.18				
Otros activos fijos	347	<input type="text"/>	0				

COSTOS Y GASTOS		COSTO		GASTO	
		Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701	<input type="text"/>	3,116
		Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	702	<input type="text"/>	266,925.18
		Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703	<input type="text"/>	0
		(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	704	<input type="text"/>	0
		Inventario inicial de materia prima	705	<input type="text"/>	15,724.98
		Compras netas locales de materia prima	706	<input type="text"/>	0
		Importaciones de materia prima	707	<input type="text"/>	0
		(-) Inventario final de materia prima	708	<input type="text"/>	0
			709	<input type="text"/>	0

https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=49116171 1/4

(-) Depreciación acumulada activo fijo	348	11,020.81	Inventario inicial de productos en proceso	710	0	
Terrenios	349	0	(-) Inventario final de productos en proceso	711	0	
Obras en proceso	350	0	Inventario inicial de productos terminados	712	0	
TOTAL ACTIVO FIJOS	369*	25,842.16	(-) Inventario final de productos terminados	713	0	
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)			Sueldos, salarios y demás remuneraciones que			
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	371	0	constituyen materia gravada del IESS	715	0	20,832.13
Gastos de organización y constitución	373	0	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones			
Gastos de investigación, exploración y similares	375	0	que no constituyen materia gravada del IESS	717	0	3,468.83
Otros activos diferidos	377	0	Aporte a la seguridad social (Incluye fondo de reserva)	719	0	2,987.56
(-) Amortización acumulada	378	0	Honorarios profesionales y dietas	721	0	50
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	723	0	0
ACTIVO LARGO PLAZO			Arrendamiento de inmuebles			
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381	0	Mantenimiento y reparaciones	727	0	4,081.04
Inversiones largo plazo / Otras	382	0	Combustibles	729	0	1,170.23
Cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			Promoción y publicidad			
Relacionados / Locales	383	0	Suministros y materiales	733	0	1,960.82
Relacionados / Del exterior	384	0	Transporte	735	0	3,306.63
No relacionados / Locales	385	0	Provisiones / Para jubilación patronal	737	0	0
No relacionados / Del exterior	386	0	Provisiones / Para desahucio	739	0	0
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			Provisiones / Para cuentas incobrables			
Relacionados / Locales	387	0	Provisiones / Otras provisiones	743	0	0
Relacionados / Del exterior	388	0	Arrendamiento mercantil / Local	745	0	0
No relacionados / Locales	389	0	Arrendamiento mercantil / Del exterior	747	0	0
No relacionados / Del exterior	390	0	Comisiones / Local	749	0	0
(-) Provisión cuentas incobrables	391	0	Comisiones / Del exterior	751	0	0
Otros activos largo plazo	392	0	Intereses bancarios			
TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO	397	0	Local	753	0	2,253.91
Activo por reinversión de utilidades (Informativo)	398	0	Del exterior	755	0	0
TOTAL DEL ACTIVO	(339 + 369 + 379 + 397)	110,289.07	Intereses pagados a terceros			
PASIVO			Relacionados / Local	757	0	0
PASIVO CORRIENTE			Relacionados / Del exterior	759	0	0
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			No relacionados / Local	761	0	0
Relacionados / Locales	411	51,820.3	No relacionados / Del exterior	763	0	0
Relacionados / Del exterior	412	0	Pérdida en venta de activos / Relacionadas	765	0	0
No relacionados / Locales	413	31,279.88	Pérdida en venta de activos / No relacionadas	767	0	0
No relacionados / Del exterior	414	0	Otras pérdidas	769	0	0
Obligaciones con instituciones financieras - corriente			Seguros y reaseguros (primas y acciones)	771	0	2,131.13
Locales	415	0	Gastos indirectos asignados desde el exterior			
Del exterior	416	0	por partes relacionadas	773	0	0
Préstamos de accionistas / Locales	417	0	Gastos de gestión	775	0	0
Préstamos de accionistas / Del exterior	418	0	Impuestos, contribuciones y otros	776	0	0
Otras cuentas y documentos por pagar - corriente			Gastos de viaje	777	0	2,863.13
Relacionados / Locales	419	5,639.04	N/A que se carga al costo o gasto	779	0	0
Relacionados / Del exterior	420	0	Depreciación de activos fijos / Acelerada	781	0	0
No relacionados / Locales	421	0	Depreciación de activos fijos / No acelerada	783	0	4,720.03
No relacionados / Del exterior	422	0	Amortizaciones	785	0	0
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	2,815.43	Servicios públicos	787	0	917.21
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	2,070.21	Pagos por otros servicios	789	0	684.38
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425	0	Pagos por otros bienes	791	0	0
Crédito a mutuo	426	0	TOTAL COSTOS	797	257,316.22	
Obligaciones emitidas corto plazo	427	0	TOTAL GASTOS	798	57,349.47	
Provisiones	428	2,015.83	TOTAL COSTOS Y GASTOS	(797 + 798)	799	314,665.69
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	105,741.34	Baja de inventario (informativo)	794	0	0
PASIVO LARGO PLAZO			Pago por reembolso como reembolsante (Informativo)	795	0	0

Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo		Pago por reembolso como intermediario (informativo)		796	0
Relacionados / Locales	441	0			
Relacionados / Del exterior	442	0			
			CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
No relacionados / Locales	443	0	UTILIDAD DEL EJERCICIO (SI 899 - 799 mayor a 0)	801	13,601.41
No relacionados / Del exterior	444	0	PERDIDA DEL EJERCICIO (SI 699 - 799 menor a 0)	802	0
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo		(-) 15% Participación a trabajadores		803	2,070.21
Locales	445	0	(-) 100% Dividendos percibidos exentos (Campo 608)	804	0
Del exterior	446	0	(-) 100% Otras rentas exentas	805	0
Préstamos de accionistas / Locales	447	0	(-) 100% Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806	0
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	0	(+) Gastos no deducibles locales	807	0
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo		(+) Gastos no deducibles del exterior		808	0
Relacionados / Locales	449	0	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809	0
Relacionados / Del exterior	450	0	(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos		
No relacionados / Locales	451	0	Fórmula: $[(804 \times 15\%) + [(805 + 806 - 809) \times 15\%]]$	810	0
No relacionados / Del exterior	452	0	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811	0
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	0	(-) Deducciones por leyes especiales	812	0
Crédito a mutuo	454	0	(+) Deducciones especiales derivadas del COPCI	813	0
Obligaciones emitidas largo plazo	455	0	(+) Ajuste por precios de transferencia	814	0
Provisiones para jubilación patronal	456	0	(-) Deducción por incremento neto de empleados	815	0
Provisiones para desahucio	457	0	(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	816	0
Otras provisiones	458	0	UTILIDAD GRAVABLE	819	11,731.2
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	0	PERDIDA	829	0
Pasivos diferidos	479	0	Utilidad a reinvertir y capitalizar	831	0
Otros pasivos	489	0	Saldo utilidad gravable (819 - 831)	832	11,731.2
TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)	499	105,741.33	TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	2,815.49
			(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	841	680.58
PATRIMONIO NETO			(-) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	842	2,134.91
Capital suscrito y/o asignado	501	1,951.54	(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2010)	843	0
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	503	0	(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	845	0
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	505	0	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	846	812.36
Reserva legal	507	0	(-) Retenciones por dividendos anticipados	847	0
Otras reservas	509	0	(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib.	848	0
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	513	0	(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagada por espectáculos públicos	849	0
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	515	6,319.52	(-) Crédito tributario de años anteriores	850	149.89
Utilidad del ejercicio	517	8,915.71	(-) Crédito tributario generado por Impuesto a la Salida de Divisas	851	0
(-) Pérdida del ejercicio	519	0	(+) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852	0
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	4,547.73	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	1,172.68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	110,289.07	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (871 + 872 + 873)	869	0
			ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	879	2,169.2
			Primera cuota	871	678.42
			Anticipo a pagar Segunda cuota	872	678.42
			Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	812.36

BALANCES 2012

Formulario		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN	
101	DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y		No. FORMULARIO
Resolución No.	ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		55121683
NAC-DGERCGC12-00829			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN		(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA	031 <input type="radio"/>
AÑO 102	2012	No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE	104
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO		EXPEDIENTE	203
RUC 201	1891711219001	202	R & R CARVAJAL ASOCIADOS
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL CON AFECTACIÓN A CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO, INGRESO Y EGRESO (INFORMATIVO)			
Con partes relacionadas locales		Con partes relacionadas en paraísos fiscales	
Con partes relacionadas en otros regímenes del exterior			
Operaciones de activo	003	Operaciones de activo	007
Operaciones de pasivo	004	Operaciones de pasivo	008
Operaciones de ingreso	005	Operaciones de ingreso	009
Operaciones de egreso	006	Operaciones de egreso	010
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		015	
ESTADO DE SITUACIÓN		ESTADO DE RESULTADOS	
ACTIVO		INGRESOS	
ACTIVO CORRIENTE		Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	601 542,623.11
Efectivo (Caja), bancos	311 271,21	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA	602 39,277.06
Inversiones corrientes	312	Exportaciones netas	603
Cuentas y documentos por cobrar clientes - corrientes		Otros ingresos provenientes del exterior	604
Relacionados / Locales	313 69,375.62	Rendimientos financieros	605 14.83
Relacionados / Del exterior	314	Otras rentas gravadas	606 4,304.44
No relacionados / Locales	315	Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	607
No relacionados / Del exterior	316	Dividendos	608
Otras cuentas y documentos por cobrar - corriente		Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones	
Relacionados / Locales	317	De recursos públicos	609
Relacionados / Del exterior	318	De otras locales	610
No relacionados / Locales	319 40	Del exterior	611
No relacionados / Del exterior	320	Otras rentas exentas	612
(-) Provisión cuentas incobrables	321 1,355.64	TOTAL INGRESOS (Sumar del 601 al 612)	699 586,219.23
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	322 219.42		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	323 3,020.92	Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	681
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	324	Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	682
Inventario de materia prima	325		
Inventario de productos en proceso	326		
Inventario de suministros y materiales	327		
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	328 13,682.48		
		COSTOS Y GASTOS	
		COSTO	GASTO

Mercaderías en tránsito	329		Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	700		15,724.96
Inventario repuestos, herramientas y accesorios	330					
Activos pagados por anticipado	331		Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	701		450,150.19
(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización	332					
(-) Provisión por deterioro del valor del activo corriente	333		Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	702		
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	334		(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	703		
Otros activos corrientes	335	5,412.31		704		13,682.46
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	338	90,666.32	Inventario inicial de materia prima	705		
ACTIVO NO CORRIENTE			Compras netas locales de materia prima	706		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			Importaciones de materia prima	707		
Inmuebles (excepto terrenos)	341		(-) Inventario final de materia prima	708		
Naves, aeronaves, barcasas y similares	342		Inventario inicial de productos en proceso	709		
Muebles yenseres	343	1,626.53	(-) Inventario final de productos en proceso	710		
Maquinaria, equipo e instalaciones	344		Inventario inicial de productos terminados	711		
Equipo de computación y software	345	8,683.76	(-) Inventario final de productos terminados	712		
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	346	27,040.18	Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	713		45,099.06
Propiedades de inversión	347			714		
Activos biológicos	348		Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	715		7,683.04
Otras propiedades, planta y equipo	349			716		
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	350	16,663.83	Aporte a la seguridad social (Incluye fondo de reserva)	717		7,110.24
Terrenos	351		Honorarios profesionales y dietas	719		1,080.38
Obras en proceso	352		Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	721		
Activos de exploración y explotación	353		Arrendamiento de inmuebles	723		2,284.53
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	354		Mantenimiento y reparaciones	725		12,754.63
(-) Provisión por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	355		Combustibles	727		4,037.36
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	20,686.64	Promoción y publicidad	729		3,395.08
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)			Suministros y materiales	731		5,130.62
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	371		Transporte	733		1,088.6
Gastos de organización y constitución	373		Provisiones	735		
Gastos de investigación, exploración y similares	375		Para jubilación patronal	736		
Otros activos diferidos	376		Para desahucio	737		
(-) Amortización acumulada	377		Para cuentas incobrables	739		1,355.64
(-) Provisión por deterioro del valor del activo diferido (Intangible)	378		Por valor neto de realización de inventarios	740		
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379		Por deterioro del valor de los activos	742		
ACTIVO LARGO PLAZO			Otras provisiones	744		
Inversiones largo plazo / Acciones y participaciones	381		Arrendamiento mercantil / Local	746		
Inversiones largo plazo / Otras	382		Arrendamiento mercantil / Del exterior	748		
Cuentas y documentos por cobrar clientes - largo plazo	383		Comisiones / Local	750		
Relacionados / Locales	383		Comisiones / Del exterior	752		
Relacionados / Del exterior	384		Intereses bancarios	754		238.91
No relacionados / Locales	385		Local	756		
			Del exterior	757		
			Intereses pagados a terceros	758		
			Relacionados / Local	759		
			Relacionados / Del exterior	760		

No relacionados / Del exterior	386		No relacionados / Local	762		763	
Otras cuentas y documentos por cobrar - largo plazo			No relacionados / Del exterior	764		765	
Relacionados / Locales	387		Pérdida en venta de activos / Relacionadas	766		767	
Relacionados / Del exterior	388		Pérdida en venta de activos / No relacionadas	768		769	
No relacionados / Locales	389		Otras pérdidas	770		771	
No relacionados / Del exterior	390		Seguros y resseguros (primas y cesiones)	772		773	3,853.51
(-) Provisión cuentas incobrables	391		Gastos indirectos asignados desde el exterior				
(-) Provisión por deterioro del valor del activo			por partes relacionadas	774		775	
largo plazo	392		Gastos de gestión			776	
Otros activos largo plazo	393		Impuestos, contribuciones y otros			777	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397		Gastos de viaje	778		779	5,178.05
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE (369 + 379 + 397)	398	20,686.64	IVA que se carga al costo o gasto	780		781	
TOTAL DEL ACTIVO (339 + 398)	399	111,352.93	Depreciación de propiedades, planta y equipo (Excluye activos biológicos y propiedades de inversión)				
Activo por reinversión de utilidades (Informativo)	396		Acelerada	782		783	
			No acelerada	784		785	5,866.23
PASIVO			Depreciación de activos biológicos	786			
PASIVO CORRIENTE			Depreciación de propiedades de inversión			787	
Cuentas y documentos por pagar proveedores - corriente			Amortización de activos de exploración y explotación	788			
Relacionados / Locales	411	54,000.33	Otras amortizaciones	789		790	
Relacionados / Del exterior	412		Servicios públicos	791		792	1,709.51
No relacionados / Locales	413	1,769.43	Pagos por otros servicios	793		794	3,315.11
No relacionados / Del exterior	414		Pagos por otros bienes	795		796	
Obligaciones con instituciones financieras - corriente			TOTAL COSTOS	797	452,192.67		
Locales	415	6,702.94					
Del exterior	416		TOTAL GASTOS			798	111,180.78
Préstamos de accionistas / Locales	417		TOTAL COSTOS Y GASTOS (797 + 798)			799	563,373.45
Préstamos de accionistas / Del exterior	418						
Otras cuentas y documentos por pagar - corriente			Baja de inventario (Informativo)			094	
Relacionados / Locales	419	13,211.12	Pago por reembolso como reembolsante (Informativo)			095	
Relacionados / Del exterior	420		Pago por reembolso como intermediario (Informativo)			096	
No relacionados / Locales	421						
No relacionados / Del exterior	422		CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423	4,466.33	UTILIDAD DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 mayor a 0)	801			22,845.78
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424	3,426.87	PERDIDA DEL EJERCICIO (Si 699 - 799 menor a 0)	802			
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425		Cálculo de base participación a trabajadores				
Crédito a mutuo	426		(+) Ajuste por precios de transferencia			097	
Obligaciones emitidas corto plazo	427		Base de cálculo de participación a trabajadores			098	22,845.78
Provisiones	428	3,551.43	(-) Participación a trabajadores			803	3,426.87
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	87,128.47	(-) Dividendos percibidos exentos (Campo 608)	804			
PASIVO NO CORRIENTE			(-) Otras rentas exentas	805			
Cuentas y documentos por pagar proveedores - largo plazo			(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI	806			
Relacionados / Locales	441		(+) Gastos no deducibles locales	807			
Relacionados / Del exterior	442		(+) Gastos no deducibles del exterior	808			
No relacionados / Locales	443		(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	809			
No relacionados / Del exterior	444		(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos				
Obligaciones con instituciones financieras - largo plazo			Fórmula: { (804 x 15%) + [(805 + 806 - 809) x 15%,] }	810			

Locales	445	0	(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811	0	
Del exterior	446	0	(-) Deduciones por leyes especiales	812	0	
Préstamos de accionistas / Locales	447	0	(-) Deduciones especiales derivadas del COPCI	813	0	
Préstamos de accionistas / Del exterior	448	0	(+) Ajuste por precios de transferencia	814	0	
Otras cuentas y documentos por pagar - largo plazo			(-) Dedución por incremento neto de empleados	815	0	
Relacionados / Locales	449	0	(-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	816	0	
Relacionados / Del exterior	450	0	(-) Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta único	817	0	
No relacionados / Locales	451	0	(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos			
No relacionados / Del exterior	452	0	sujetos a Impuesto a la Renta único	818	0	
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	453	0	UTILIDAD GRAVABLE	819	19,418.91	
Crédito a mutuo	454	0	PÉRDIDA	829	0	
Obligaciones emitidas largo plazo	455	0	Utilidad a reinvertir y capitalizar	831	0	
Provisiones para jubilación patronal	456	0	Saldo utilidad gravable	(819 - 831)	832	19,418.91
Provisiones para desahucio	457	0	TOTAL IMPUESTO CAUSADO			
Otras provisiones	458	0	(831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	4,486.36	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	469	0	(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	841	2,169.2	
Pasivos diferidos	479	0	(=) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	842	2,297.15	
Otros pasivos	489	0	(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2010)	843	0	
TOTAL DEL PASIVO (439 + 469 + 479 + 489)	499	87,128.47	(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	845	812.36	
			(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	846	1,664.08	
PATRIMONIO NETO			(-) Retenciones por dividendos anticipados	847	0	
Capital suscrito y/o asignado	501	1,951.54	(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Créd. Trib.	848	0	
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	503	0	(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	849	0	
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	505	0	(-) Crédito tributario de años anteriores	850	0	
Reserva legal	507	0	(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	851	0	
Otras reservas	509	0	(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852	0	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	513	7,320.36	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR (Sumatoria mayor a 0)	855	1,445.43	
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	515	0	SUBTOTAL SALDO A FAVOR (Sumatoria menor a 0)	856	0	
Utilidad del ejercicio	517	14,952.66	(+) Impuesto a la Renta único	857	0	
(-) Pérdida del ejercicio	519	0	(-) Crédito Tributario para la liquidación del Impuesto a la Renta único	858	0	
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	24,224.49	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	1,445.43	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (499 + 598)	599	111,352.96	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE (871 + 872 + 873)	869	0	
			ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (871 + 872 + 873)	879	3,697.98	
			Primera cuota	871	1,011.98	
			Anticipo a pagar Segunda cuota	872	1,011.98	
			Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	1,664.08	