



**UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E**

**INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**DICIEMBRE 2022 - MAYO 2023**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERO EN**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Sistematización de la Administración de Ingresos y Gastos y el Control de Inventario en El Comercial ROSMARI de La Parroquia El Salto en el Periodo 2022

**EGRESADO:**

IBARRA RIOS SERGIO FRANCISCO

**TUTOR:**

CPA. ANDRADE VALENZUELA PEDRO PABLO

## RESUMEN

El Comercial Rosmary es una empresa mediana ubicada en la Parroquia El Salto, dentro de la ciudad de Babahoyo, tiene problemas en cuanto a la administración de los ingresos y gastos, además de un evidente problema de control de inventario que se ve reflejado en las mercancías caducadas y en los productos obsoletos.

La realización de este proyecto surge ante la necesidad de generar un orden dentro del Comercial Rosmary, debido a que dentro de esta empresa no existe como tal una administración de ingresos y de gastos, la Sra. Mariuxi, dueña de esta empresa se limita a guardar las facturas de los productos que compra y por la noche, luego de cerrar el local cuenta el dinero generado en un día de trabajo, así mismo se presentan problemas en cuanto al control de inventario, en donde varios productos llegan a caducar dentro de bodega por el desconocimiento de su existencia dentro de la misma.

Se ha llegado a la conclusión luego de la revisión de los resultados y el análisis de la entrevista de que el Comercial Rosmary presenta varias falencias en cuanto a la administración de sus ingresos y sus gastos, así mismo, se presentan varios problemas en cuanto al control de inventarios debido a que cada mes se encuentran productos caducados, esto es una consecuencia de una falta de control de mercaderías

***Palabras claves:*** Dynamic, control de ingresos y gastos, control de inventario

## **ABSTRACT**

Comercial Rosmary is a medium-sized company located in the El Salto Parish, within the city of Babahoyo, it has problems regarding the administration of income and expenses, in addition to an evident inventory control problem that is reflected in the merchandise expired and obsolete products.

The realization of this project arises from the need to generate an order within Comercial Rosmary, because within this company there is no income and expense administration as such, Mrs. Mariuxi, owner of this company is limited to keeping the invoices of the products that he buys and at night, after closing the premises, he counts the money generated in a working day, likewise there are problems in terms of inventory control, where several products expire in the warehouse due to the ignorance of its existence within it.

It has been concluded after the review of the results and the analysis of the interview that the Comercial Rosmary presents several shortcomings in terms of the administration of its income and its expenses, likewise, there are several problems in terms of control of inventories due to the fact that expired products are found every month, this is a consequence of a lack of control of merchandise

***Keywords:*** Dynamic, income and expense control, inventory control.

## **INTRODUCCION**

El Comercial Rosmary es una empresa mediana ubicada en la Parroquia El Salto, dentro de la ciudad de Babahoyo, que rige bajo las leyes vigentes de la Republica del Ecuador, su actividad económica está conformada por la venta de productos de primera necesidad, bisutería, ferretería y bebidas alcohólicas.

La realización de este proyecto surge ante la necesidad de generar un orden dentro del Comercial Rosmary, debido a que dentro de esta empresa no existe como tal una administración de ingresos y de gastos, la Sra. Mariuxi, dueña de esta empresa se limita a guardar las facturas de los productos que compra y por la noche, luego de cerrar el local cuenta el dinero generado en un día de trabajo, es necesario mencionar que esta empresa labora todos los días, en un horario de 6 am a 9 pm, esta falta de administración ha conllevado a que se generen problemas relacionado a la sustracción de dinero de la caja por parte de sus empleados.

Existen gastos adicionales generados por mercancía caducada, esto es provocado por una falta de control de inventario, en donde los empleados venden la mercancía recién llegada y dejan que la mercancía ya existente en el local llegue a su fecha de caducidad y, por ende, esta ya no pueda ser vendida. Esto a su vez, tiene como consecuencia que productos queden completamente obsoletos, y al no estar presenta la demanda por los mismos, se quedan en el inventario deteriorándose mes a mes.

El presente proyecto tiene como objetivo principal la implementación de un sistema de control de ingresos, gastos e inventario, con la finalidad de reducir los gastos fantasmas, originados por una falta de administración en cuanto a los ingresos y gastos y evitar gastos adicionales provocados por la caducidad de la mercadería y la obsolescencia.

Es un proyecto de enfoque mixto, en donde el enfoque cualitativo hace referencia a la descripción conceptual de los términos mediante referencia bibliográfica y el enfoque cuantitativo hace referencia a los datos estadísticos obtenidos al momento de realizar el arqueo de las facturas. Los instrumentos utilizados dentro del presente proyecto son: una entrevista, dirigida a la dueña de la empresa, la Sra. Mariuxi, con la finalidad de identificar el problema o en qué área la empresa presenta falencias y un sistema de control de ingresos, gastos e inventarios, en este caso se optará por la herramienta Dynamic, debido a su eficacia, accesibilidad y fácil manejo.

Dynamic es una herramienta contable que permite, de una manera más accesible y con igual efectividad que otras herramientas, mantener una correcta administración de los ingresos y gastos, así mismo, facilita el control de inventario, todo esto gracias a la sistematización de los mismos.

## **DESARROLLO**

Comercial Rosmary con RUC 1206278739001, es una empresa mediana ubicada en la Parroquia El Salto, dentro de la ciudad de Babahoyo, que rige bajo las leyes vigentes de la Republica del Ecuador, su principal actividad económica está conformada por la venta de productos de primera necesidad, así mismo, se desempeña en actividades económicas tales como la venta de productos de bisutería, ferretería y bebidas alcohólicas.

Esta empresa no se encuentra inscrita en la Superintendencia de Compañías, según pone en manifiesto su dueña, “aun es una empresa en proceso de crecimiento, cuando sea una empresa grande esta estará inscrita”, por ello, está registrada como una Pymes.

En la presente investigación se hizo la implementación del recurso de sistematización relacionado al control de ingresos, gastos e inventario “Dynamic”, se optó por esta herramienta debido a su poca complejidad y fácil manejo.

### **Misión**

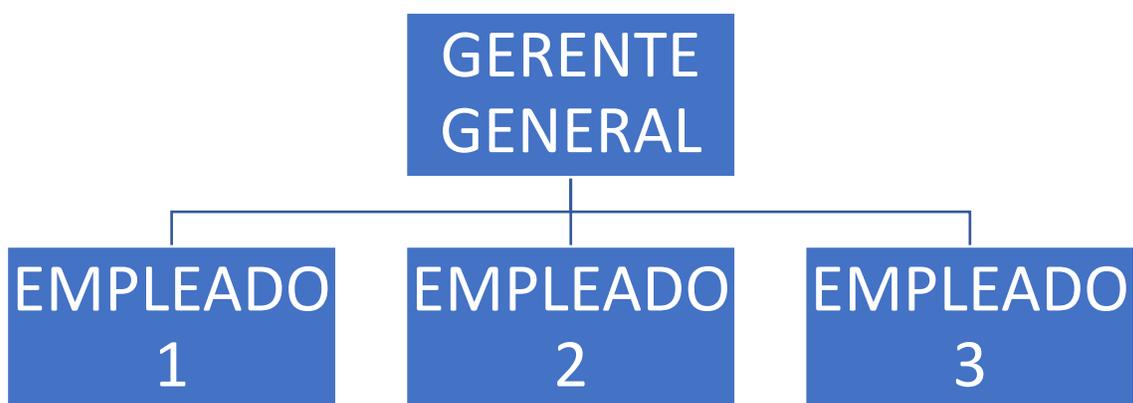
Al ser una empresa mediana destinada a la venta de productos de primera necesidad y que aun no ha optado por la sistematización, tiene como misión el “Proveer a toda persona que este en la necesidad de algún producto esencial e indispensable dentro de su hogar”.

## **Estructura Organizacional**

En cuanto a la estructura organizacional esta esta conformada de la siguiente manera:

### **Gráfico 1**

*Jerarquía en el Comercial Rosmary*



Nota. En este grafico se muestra la jerarquía establecida dentro del Comercial Rosmary.

### **Sistematización Contable**

Para Silva (2016) un sistema contable es aquel que tiene por objetivo o producto final los estados financieros y el registro contable de todas las operaciones que se realizan en la empresa, Se organiza esta información en partidas de diario y luego de ser procesada se obtiene los reportes contables que son parte de la salida del sistema.

Para Angel (2016) un sistema contable es un programa de computadora que permite a los contadores registrar y procesar electrónicamente las transacciones financieras. Registra y procesa las transacciones que se generan en una empresa o actividad productiva

Así mismo Ibarra (2021) menciona que las herramientas de contabilidad digital o sistematizada son una herramienta crucial para el funcionamiento de las grandes compañías.

Como lo menciona Gómez (2016) “La automatización contable consiste en aprovechar la mejora y avance de las nuevas tecnologías para simplificar en la medida que sea posible el proceso de contabilidad de una empresa”. Por lo tanto, organizar y usar la tecnología para el manejo de la información contable permite a las empresas consultar y tomar decisiones basada en información actual, comparar con periodos anteriores, proyectarse a futuro, entre otras cosas.

### **Control de Ingresos y de Gastos**

Según QUIPU (2023) en uno de sus blogs manifiesta que el control de ingresos y gastos es aquel documento en el que se ven reflejados los movimientos de los activos financieros dentro de la empresa. Dentro del mismo se encuentran todos los datos de facturas, tickets, transferencias o domiciliaciones, para luego realizar una comparación entre los ingresos y los gastos.

De igual manera, Maejo (2022) menciona que el control de ingresos y de gastos consiste en documentar las diferentes actividades económicas en las que participa la empresa, entre ellas, los ingresos, cobros, gastos y pagos. En donde cada uno de los registros del control de ingresos y egresos debe incluir información relevante que facilite su posterior clasificación y agrupación.

## **Importancia del Control de Ingresos y de Gastos**

Es Romina (2022) quien manifiesta a través de un blog de la página NUBOX manifiesta que el control de ingresos de gastos es la base de la contabilidad de una empresa, su importancia radica en que, gracias a la información adquirida, es posible comprobar el estado financiero real de la organización, el volumen de las ventas y los recursos que se encuentran disponibles.

Así mismo, Rodríguez (2016) manifiesta que existen 3 ventajas de llevar un registro de los ingresos y gastos dentro de una empresa, mismas que se presentan a continuación:

### ***Conocer las finanzas***

Esta ventaja hace referencia al conocimiento sobre cuánto dinero entra y sale de la empresa dentro de un determinado periodo de tiempo, así mismo, permite tomar decisiones y pasos a seguir con bases y fundamentos, definir el orden de prioridad de las actividades y eliminar o reducir gastos innecesarios.

### ***Llevar Mas Organizada La Contabilidad***

Esta ventaja hace referencia a la agilización al momento de hacer las declaraciones a la renta y presentarle la información a un Contador Público Autorizado. Además, menciona que el registro debe estar respaldado por un archivo físico, o a su vez por uno digital, con la documentación de recibos, facturas y comprobantes de pago de lo registrado. Esto garantiza que se pague con exactitud la cantidad de impuestos correspondiente, ni más ni menos.

### ***Generar más Dinero***

Esta ventaja hace alusión a que gracias al control de ingresos y de gastos es posible conocer el comportamiento del flujo de efectivo dentro de la empresa, así mismo, permite

estar más pendiente acerca de los cobros y cuentas por cobrar, además de llegar a alertar en caso de existir gastos excesivos dentro de la empresa.

### **Control de Inventario**

El autor Westreicher (2020) indica que el control de inventario es el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Esto, con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos, buscando además el ahorro de costes.

Es Guzmán (2022) quien manifiesta que el control de inventario es una acción decisiva para gestionar correctamente las existencias dentro de una empresa, es un sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada, como en la permanencia o ya de por sí, en la salida. El objetivo final del control de inventario es la optimización de los costes y conseguir que el uso de las existencias sea mejor. La gestión lleva a la optimización, de manera que llega a ser imprescindible contar con unas prácticas para lograr las metas planteadas.

### ***Clasificación De Los Sistemas De Inventarios***

Según Guzmán (2022) existen tres sistemas de inventarios:

- Sistema de inventario global
- Sistema de inventario analítico
- Sistema de inventario perpetuo

***Sistema De Inventario Global.*** En este tipo de sistema de inventarios lo que se hace es incluir en una misma cuenta, misma que llevara la denominación de “mercancías” todas las operaciones realizadas en el inventario. En caso de no existir conocimientos

especializados, es una forma de empezar y de mantener un mínimo registro, entonces, este sistema de inventarios destaca por su funcionalidad y simplicidad. Existe un inconveniente en cuanto a este sistema, no existe desglose, es decir, no se podrá conocer la cantidad de las mercancías que se han movido, ni los costes o el valor final de lo vendido.

***Sistema De Inventario Analítico.*** Es aquel que se centra en conocer cuánto valen todos los elementos que se incluyen en las operaciones. Esto implica también, que se abra una cuenta específica para cada elemento, de manera que la contabilización se realizará de esa manera.

***Sistema De Inventario Perpetuo.*** Este sistema de inventario es de implementación más compleja que los anteriores, pero a su vez, es el más efectivo, en donde la mecánica se centra en realizar un control de la información de entrada y salida de mercancías en cada momento, esta misma mecánica permite conocer, cuanto se ha vendido, las ganancias o las pérdidas y el valor final del inventario.

## **RESULTADOS OBTENIDOS**

A continuación, se presentan los datos recogidos mediante la revisión de las facturas que la dueña ha ido recolectando a lo largo de los meses presentados a continuación:

**Tabla 1**

<b>MES</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>GASTOS</b>	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>
------------	-----------------	---------------	-----------------------------

MAYO	\$	3.460,50	\$	2.470,45	990,05
JUNIO	\$	3.250,20	\$	2.335,60	914,6
JULIO	\$	3.075,65	\$	2.235,55	840,1
AGOSTO	\$	2.950,85	\$	2.105,90	844,95
SEPTIEMBRE	\$	3.347,40	\$	2.560,40	787
OCTUBRE	\$	3.210,60	\$	2.435,35	775,25
NOVIEMBRE	\$	3.364,35	\$	2.675,30	689,05
DICIEMBRE	\$	3.960,40	\$	2.648,55	1311,85
ENERO	\$	3.542,00	\$	2.579,20	962,8
FEBRERO	\$	3.550,25	\$	2.655,90	894,35

*Ingresos y gastos*

Nota. La figura muestra los ingresos y los gastos producido durante el periodo de 5 meses con el uso de la herramienta contable Dynamic.

**Análisis.** En la tabla se presentan los ingresos brutos, restándole así los gastos de la mercadería y los servicios del local, tales como energía, agua e internet, el resultado son las ganancias netas, estos valores se obtuvieron gracias a que la Sra. Mariuxi mes a mes guardaba sus facturas, para hacer sus declaraciones, además, ella al final de cada periodo laboral hacia un arqueo de caja que le permitía saber el valor mensual de sus ingresos brutos, el problema se presenta cuando ella menciona que ha sufrido de la pérdida de varias facturas y ha observado mediante las cámaras instaladas en el local que sus empleados sustraen dinero de la caja.

**Tabla 4**

*Pérdida por mercancía caducada*

MES	RESULTADO FINANCIERO	PRODUCTOS VENCIDOS	GANANCIAS
MAYO	\$ 990,05	\$ 90,60	899,45
JUNIO	\$ 914,60	\$ 60,35	854,25
JULIO	\$ 840,10	\$ 58,40	781,7
AGOSTO	\$ 844,95	\$ 35,55	809,4
SEPTIEMBRE	\$ 787,00	\$ 70,45	716,55
OCTUBRE	\$ 775,25	\$ 45,50	729,75
NOVIEMBRE	\$ 689,05	\$ 62,45	626,6
DICIEMBRE	\$ 1.311,85	\$ 49,55	1262,3
ENERO	\$ 962,80	\$ 57,40	905,4
FEBRERO	\$ 894,35	\$ 63,60	830,75

Nota. La tabla muestra las pérdidas producidas por mercancía caducada luego de la implementación de la herramienta Dynamic.

**Análisis.** En la tabla se aprecia la columna de resultado financiero que hace referencia a la ganancias neta de cada mes, sin embargo, por un mal control de inventario, existen productos que mes a mes caducan ya sea porque el personal se olvida de que hay existencias en la bodega o simplemente porque estos no tienen una igual demanda que el mes anterior, entonces la columna de productos caducados hace referencia a estos productos que ya no pueden ser vendidos ni cambiados por el proveedor debido a que ya cumplieron con su vida útil, estos valores se determinaron gracias a una revisión mensual de bodega y de las perchas en el Comercial Rosmary, el resultado son las ganancias netas para la Sra. Mariuxi, luego de restar el valor de todos los productos caducados a sus ganancias mensuales. Esto

### Entrevista

Durante la entrevista la dueña de la empresa supo manifestar que se presentaban varios problemas relacionados a los ingresos y gastos dentro de su empresa, debido a que no se contaba con un sistema encargado de administrar estos gastos, se llegó a identificar varias falencias entre las cuales se pudo determinar:

Pérdida de ingresos por sustracción de dinero de las cajas, problema que se identificó gracias a las cámaras de seguridad instaladas en puntos estratégicos dentro y fuera de la empresa.

Inventarios obsoletos, este problema se identificó cuando la dueña de la empresa impuso una limpieza en el local, en donde se encontró productos sin vender de los cuales ya no existe una demanda por parte de la gente porque actualmente existen otros productos que realizan mejor el trabajo.

Productos caducados, este problema se identificó, de igual manera, al momento de realizar la limpieza en el local, en donde estos productos se encontraban fuera de la vista de los empleados, en lo profundo de las perchas, en donde no se atrevían a revisar antes de emitir el comentario de que no hay existencias del producto en perchas o en la bodega.

Mencionó que tras cada jornada laboral esta se disponía a contar todos los ingresos generados tras la misma, sin embargo, evitaba contabilizar los gastos ubicados en las facturas para y cito “evitar el estrés”.

Supo manifestar que anteriormente la empresa pertenecía a un amigo de ella, sin embargo, esta sufrió de un déficit económico debido a una mala administración del dinero causado por sustracción del dinero por parte de los empleados, caducidad de la mercancía y una falta de administración en cuanto a los ingresos y gastos. Esto está vinculado a que el anterior dueño tiraba las facturas.

La empresa fue adquirida por parte de la actual dueña retomando así la misma actividad que realizaba su esposo, confiada en los pocos conocimientos de contabilidad adquiridos en pequeños cursos que realizó en internet.

## CONCLUSION

Es entonces, que un correcto control tanto de los ingresos, gastos y del inventario permiten que la empresa evite generar gastos innecesarios, por pérdidas de productos debido a su caducidad u que este se vuelva obsoleto por una falta de demanda en las personas, así mismo permite conocer con exactitud todos los ingresos y gastos generados en la jornada laboral mediante un arqueo de caja y su posterior comparación con los datos arrojados por el sistema.

Se ha llegado a la conclusión luego de la revisión de los resultados y el análisis de la entrevista de que el Comercial Rosmary presenta varias falencias en cuanto a la administración de sus ingresos y sus gastos, debido a que se desconoce el valor real de sus ganancias netas porque se presentan problemas como la pérdida de facturas y la sustracción de dinero de la caja por parte de sus empleados, la caja es un pequeño cajón de madera sin cerradura, por ellos es fácil de sustraer el dinero.

Así mismo, se presentan varios problemas en cuanto al control de inventarios debido a que cada mes se encuentran productos caducados, esto es una consecuencia de una falta de control de mercaderías, en donde productos recién llegados son vendidos primeros y productos que ya estaban antes permanecen en bodega hasta la revisión mensual, en donde ya varios de ellos están caducados y son imposibles de cambiar con el proveedor.

## BIBLIOGRAFIA

- Moreso, G. (2023, 2 enero). *Cómo llevar el control de ingresos y gastos de mi negocio*. Autónomos, empresas y asesorías. <https://getquipu.com/blog/control-ingresos-gastos-negocio/>
- Maejo, R. (2022, 9 diciembre). *Plantilla de ingresos y egresos para el control contable de tu empresa*. <https://blog.nubox.com/empresas/plantilla-de-ingresos-y-egresos>
- S. (2021a, enero 15). *3 ventajas al registrar los ingresos y gastos de tu negocio*. Finanzas con Sophia. <https://finanzasconsophia.com/3-ventajas-al-llevar-un-registro-de-tus-ingresos-y-egresos/>
- ¿Qué es el control de inventario y qué sistemas de inventarios existen? | SEIDOR. (2022, 24 enero). <https://www.seidor.com/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>
- A. (2016, 9 febrero). *Sistematización Contable*. Contabilidad Computarizada. <http://blog.uta.edu.ec/aracellysilva/2016/02/09/hola-mundo/>
- Grau, S. P. (2013, 22 agosto). *La Contabilidad Sistematizada*. Monografias.com. <https://www.monografias.com/trabajos97/contabilidad-sistematizada/contabilidad-sistematizada>
- Angel, L. (s. f.-b). *¿QUE ES UN PROCESO CONTABLE SISTEMATIZADO?* prezi.com. <https://prezi.com/2zm6ou4a1puo/que-es-un-proceso-contable-sistematizado/>

A. (2021a, diciembre 17). *¿Qué es la contabilidad digital o sistematizada?*

contadoresculiacan.com.mx. <https://contadoresculiacan.com.mx/2021/12/01/que-es-la-contabilidad-digital-o-sistematizada/>

A. (2021b, diciembre 17). *¿Qué es la contabilidad digital o sistematizada?*

contadoresculiacan.com.mx. <https://contadoresculiacan.com.mx/2021/12/01/que-es-la-contabilidad-digital-o-sistematizada/>

Forbes K. (2018, 5 marzo). *Importancia de la sistematización de la información contable en el Círculo de Periodistas y Comunicadores Sociales de Antioquia*. Universidad Santo Tomás Sede Medellín.

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/14589/2018ForbesCobaKurtJoffre.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Las%20ventajas%20de%20la%20contabilidad,se%20hacen%20de%20forma%20manual.>