



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

MAYO – SEPTIEMBRE 2019

PRUEBA PRÁCTICA

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

**GESTIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS EN LA LIBRERÍA “COMISARIATO
ESCOLAR” DE LA CIUDAD DE BABAHOYO**

AUTOR:

CÉSAR CASTRO

TUTOR:

ING. KLEBER MURILLO

AÑO

2019

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la gestión implica realizar una serie de procesos que impulsan a lograr las metas y objetivos propuestos en un periodo fiscal, donde cada actividad comercial involucra la elaboración de estrategias que ayudan a la organización y coordinación de un grupo de trabajo, los cuales tienen como función lograr una dirección y control eficiente de los recursos financieros de la empresa, es decir, una distribución eficaz permite el desarrollo de procesos que aporten a visualizar el estado actual de sus ingresos o egresos y de tal forma el cumplimiento de los objetivos en el tiempo planificado.

El presente caso de estudio se lo efectúa en la librería el Comisariato Escolar Babahoyo, cuya actividad es el almacenamiento y venta de productos escolares, de forma que un control de bodega y la cantidad de bienes que adquieren, debe ser adecuado, por lo general la gestión de inventario regula la entrada y salida de los activos disponibles para la venta, donde la existencias de la institución es el núcleo central de su labor productiva, que implica un control constante puesto que representa sus ingresos neto en el año fiscal, sin embargo, existen anomalías durante el proceso de registro que desencadenan una serie de inconvenientes.

En la librería se pudo identificar problemáticas que ocurren al momento de efectuar el control de los bienes, que inciden en los colaboradores encargados del registro contable, en este caso el talento humano no tiene el perfil profesional y no reciben capacitación oportuna, el cual afecta todo proceso de registro y rotación de inventario, lo que imposibilita poder determinar los productos vendidos en un periodo de tiempo; además existe desorganización del almacenamiento en bodega y rotación de personal constante, factores que generan un ambiente laboral inapropiado; situaciones negativas que dan lugar a informes equivocados para la toma de decisiones.

El objetivo de la investigación, se lo realiza con el propósito de analizar el registro del inventario que tiene la empresa, así puntualizar desajustes que tenga la institución al momento de ejecutar el proceso de control que se refiere a la entrada y salida del producto escolar, por tal razón es fundamental llevar un orden eficaz y preciso, puesto que mantiene el rendimiento de las operaciones y genera un flujo de efectivo que permite el crecimiento de la entidad, en otras palabras, al momento que su producción se vea afectada por el inadecuado control del inventario puede sufrir consecuencias negativas en sus utilidades.

Para efecto de este proceso se lo realiza bajo la línea de investigación gestión de información contable, que tiene relación con la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, donde se utilizó la investigación descriptiva, en el que consiste la evaluación de situaciones particulares identificadas en el proceso de investigación, además se aplicó el método inductivo, debido a que se analizan problemas y subproblemas, para luego realizar conclusiones generalizadas, todo este proceso mediante la ejecución de una técnica investigativa como la entrevista, que ayudó a la recopilación de información de la gestión control de inventario.

DESARROLLO

La librería “Comisariato Escolar”, es una entidad dedicada a la compra y venta de productos escolares al por mayor y menor, la línea de bienes que ofrecen son libros de textos, cuadernos, lapiceros, hoja papel bond (A4, A3, colores, oficio, etc.), carpetas, calculadoras, perforadoras y un sin número de mercancías de toda clase, marca y precio, su matriz principal se encuentra ubicada en la calle General Barahona y Eloy Alfaro de la ciudad de Babahoyo, provincia Los Ríos; la institución tiene como representante legal al Sr. Alvarado Espinoza Arturo Patricio que inició su actividad económica el 16 de agosto de 1999.

Para el autor Vélez, (2017) Las Pymes “son organizaciones que dependen, del ingreso inicial y del número de trabajadores que valla adquiriendo durante los años de actividad comercial, además deben ser categorizada como pequeña o mediana empresa”(p. 31), lo expresado por el autor demuestra que la institución dedicada a la distribución de productos escolares y materiales de oficina cuya denominación comercial es “Comisariato Escolar” es considerada como una Pyme, debido a que no cuenta con un número amplio de colaboradores, sin embargo, es una persona natural obligada a llevar contabilidad, debido a sus ingresos e implica obligaciones indicadas en los artículos correspondientes a la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno en conjunto con el reglamento para la aplicación de la misma ley.

Según la (Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa/ SRI, 2015) en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, sobre las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, citan lo siguiente:

Las personas naturales se encuentran obligadas a llevar contabilidad cuando operan con capital propio que al inicio de la actividad empresarial o al final del año fiscal se supere el monto a nueve fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta, o en su defecto que los ingresos brutos se encuentren por encima a quince fracciones básicas desgravadas.

Al considerarse una empresa obligada a llevar contabilidad debe cumplir con las obligaciones impositivas y administrativas, por lo que debe estar integrada con un personal capacitado que ayude a tener éxito en los diferentes ámbitos operativos u administrativos de la empresa, los cuales deben estar ordenados de forma jerárquica por un contador que se encargue de la sección tributaria/financiera, y un administrador que realice la distribución, registro o control de los productos de adquisición para la venta; mientras que, en lo que respecta a las áreas de bodega, caja y venta, dependerá netamente de la temporada escolar de la región costa, puesto que no existen personas especializadas para el manejo adecuado del inventario.

La gestión de inventario según Flamarique, (2017) “permite detallar de forma estratégica las operaciones diarias y los flujos de mercancías que ocurren durante el proceso de entrada y salida, al mismo tiempo brinda la información eficiente sobre el almacén” (p.15). Un proceso de gestión de inventario con datos claros y precisos, ayudará a la toma de decisiones que regulan la entrada y salida de los productos; en lo que respecta a la demanda de adquisición de bienes dentro de la entidad, no solo se debe a la temporada escolar, sino también al gran número de clientes que ha obtenido la institución con los años, por tal motivo y en virtud de la participación del mercado, resulta vital que exista un control y clasificación del inventario que ayude a la determinación de que productos son los que mayor rotación poseen y los respectivos costos de ventas.

La investigación realizada al Comisariato Escolar, se lo desarrolla con el propósito de señalar la importancia que tiene la gestión dentro del inventario de la empresa, debido a que permiten un correcto registro y control del inventario para el adecuado proceso de tomas de decisiones en la gestión financiera de la institución, por medio de la investigación se busca indicar los aspectos negativos que una empresa puede incurrir al momento de realizar los procesos que logran un control pertinente de los bienes disponibles para la venta, debido a que no conocer el valor contable real del inventario incide a no determinar el dato exacto y fidedigno del activo corriente de la organización. Según el autor Domínguez, (2014) “El activo corriente se refiere a los bienes de la empresa que circula en un periodo de tiempo corto y permanece menos de un año dentro de la empresa y se genera por las ventas de las existencias de la institución”. (p. 63)

Una información eficiente dentro del inventario permitirá la consolidación de estados financieros más reales y mostrar un nivel de liquidez fidedigno del proceso analizado, según Barragán, (2014) “es preciso establecer la capacidad de un producto y cuáles son las medidas que puedan evaluar el desempeño y comportamiento de la evolución del ambiente económico – financiera de la entidad” (p.51), por ello el resultado que obtiene la empresa al momento de realizar una decisión en base al informe que adquiere, es poco confiable, debido a un material financiero informativo insuficiente que respalde las proyecciones de venta y compra, lo que puede incurrir a una toma de decisiones equivocada en la gestión de compra y venta de nuevas mercaderías.

Para la realización de un informe administrativo-financiero, el personal organizado tiene el proceso de cumplir las obligaciones y objetivos planeados por la empresa, además, para obtener los datos propicios de las actividades a realizar, la comunicación con el personal que colabora dentro de la gestión deben seguir una serie de secuencias que implica la recopilación y registro

de los bienes, también dependerá de la manera de cómo utilizar las técnicas de inventarios más adecuadas al momento de realizar la respectiva evaluación, como los métodos Promedio o ABC, que permiten una evaluación más rigurosa de las mercaderías que se encuentran en stock y el costo de los artículos ya vendidos.

De acuerdo con los autores Mendoza & Ortiz , (2016) el “Método Promedio consiste en calcular el costo promedio unitario, a través de la división del costo de la mercadería y el número de unidades, dicho resultado se lo aplica en las unidades al terminar el periodo y unidades vendidas” (p. 220). En la institución objeto de estudio no se emplean técnicas y metodologías adecuadas para la valoración de los bienes que posee bodega, una de sus principales causas es el inadecuado control interno con respecto a la gestión del inventario, debido a que existe el registro y codificación de productos de forma inapropiada antes de ser ingresados al sistema operativo de la institución.

Una de las situaciones problemáticas que más repercute en el control adecuado del inventario es la ausencia de un talento humano con competencias contables necesarias para el registro en el kárdex de todas las entradas y salidas del producto, debido a que para ser ingresados en la base de datos del sistema operativo de la institución su procedimiento es manual, en el que la persona encargada debe contar con habilidades contables para realizar dicho procedimiento, y al existir problemas relacionados al poco conocimiento de llevar un registro y aplicación de técnicas del inventario se evidencia la débil gestión e implementación de programas de capacitación del talento humano. Según Orozco, (2017) “Es primordial que una empresa, logre ser vista como una operación que evalúa mediante un juicio lógico, que es vital para la estabilidad, desarrollo y progreso de los diferentes colaboradores que en ella participan”. (p. 21).

Dentro de la empresa la ejecución del control de inventario no se realiza de la mejor manera, debido a que las capacitaciones del personal que posee un perfil laboral ajeno al de un profesional con competencias contables son insuficientes, lo que genera que el ambiente de trabajo no sea el adecuado, creado por la realización empírica de la gestión del inventario, adicional a todo lo mencionado se expresa que el personal encargado del registro de las mercancías proveniente de diferentes proveedores no siempre lo realiza una sola persona, contexto que denota que no existen procedimientos automatizados en el detalle y consolidación de la cuenta inventario dentro de la empresa comercial Comisariato Escolar.

Hay que mencionar que la empresa posee un sistema informático denominado “Mónica”, en el que se realiza el proceso de facturación, ingreso de proveedores, categorías de clientes y el registro del inventario en cuanto a cantidad de artículos, precios y fechas de ingresos del Kárdex, una de las debilidades presentadas en el manejo automatizados del proceso de venta en el programa contable antes mencionado, radica que para dar de baja a un artículo, realizar modificaciones o cambiar los valores en el Kárdex se debe realizar su egreso e ingreso de forma manual, por lo tanto el valor contable de la cuenta inventario depende en ocasiones por el trabajo que ejerza la persona encargada.

El no saber las existencias reales de una entidad comercial genera una serie de inconvenientes, como no conocer cuántas veces rota un inventario, si tiene cuentas por cobrar o efectivo para cubrir sus obligaciones pertinentes, de tal manera que es primordial tener información precisa, debido a que genera efectivo directo sobre la rotación de inventario, según Padilla, (2014) “La rotación del inventario es un indicador que permite la evaluación de las políticas financieras mediante las operaciones que cuantifica la inversión que realiza cuanto tiempo se demora en convertirse en dinero y cuantas veces la inversión va al mercado” (p.79), es decir el inventario de

una empresa comercial son bienes destinados a generar efectivo directo en un periodo de tiempo establecido.

La identificación de problemas en cuanto a la determinación de un valor exacto del inventario provoca no conocer la cantidad estimada que debe reconocerse en el activo institucional, que como se ha mencionado son situaciones que ocurren por el outsourcing contable que los directivos realizan, por lo que las actividades regulares de recibimiento de mercaderías en la institución son realizadas por el personal operativo del área de venta, es decir, que el proceso contable y financiero de la organización lo realiza un contador externo que solo recaba información generada de las actividades empresariales de la empresa en un periodo de tiempo, información que en ocasiones posee inconsistencias en el valor del inventario, por lo expuesto se evidencia que se obvian normas internacionales de contabilidad relevantes en el control de las existencias, como la NIC2.

De acuerdo con el autor Rincón & Villaroel, (2014) La NIC 2 hace referencia a la gestión del inventario que consiste de determinar el valor de los costos de la mercadería como activo, el cual debe ser diferido hasta que se efectivice como ingreso dentro de un determinado periodo, además menciona que los costos de las mercaderías deben ser establecidos con un valor neto realizable, dependiendo de cuál sea el menor, debido a que el valor del inventario juega en función del costo de adquisición, transformación y todos aquellos que se hayan generado durante el tiempo de almacenaje. (p. 409)

Un control adecuado debe ser llevado con un profesional fijo dentro de la empresa, pues ayuda a determinar un registro constante de los movimientos de entrada y salida, además de la utilización de fórmulas financieras para saber cuántas veces un inventario ha rotado en el año,

esto se genera con la realización de cálculos, donde se divide el costo de los bienes vendidos en un periodo estimado entre el promedio de inventarios ocurrido en el mismo lapso de tiempo, una vez obtenida la información sobre el periodo que una mercadería estuvo en el almacén, se procede a la decisión de cuánto va invertir en la nueva compra de los productos escolares.

Aunque un incremento de los niveles de ventas incita a una adquisición de mercancía en que la empresa debe tener en cuenta cuales son los bienes escolares que más ingreso le genera y cuáles no, estos últimos se encuentran en gran proporción dentro de bodega o el stock que posee, por lo que la clasificación de los productos según Montes, (2014) “dependerá netamente de la gama de productos que comercialice, debido a que existe una diferenciación de esquemas donde se clasifica por su naturaleza así fijar un lugar y sección del producto” (p. 52), entonces el proceso debe de ser de manera ordenada, algo que no se cumple, debido a que el lugar de almacenamiento no se encuentra seccionado, los bienes están sujetos a extravió y eso dificultará la gestión que realizan al momento de aplicar los métodos de inventarios o cualquier actividad afines.

El principal problema de no tener un orden dentro de lo que es bodega y no estar ubicados por secciones los productos para ser más fácil su identificación, impide la determinación del nivel de stock con exactitud. Entonces se puede alegar que un aumento de ventas y adquisición de mercadería puede ser equivocado, debido a que la información de la gestión no fue realizada correctamente y en una institución dedicada a una actividad comercial muy demandada en ciertas temporadas del año puede generar problemas de liquidez en el mediano y largo plazo para cumplir con las obligaciones contractuales, por tal motivo reconocer el inventario como parte del activo que se convertirá en efectivo, resulta fundamental para el establecimiento de la liquidez corriente. Para el autor Blanco, (2015): La liquidez corriente es un indicador de medida del

circulante y sirve para cubrir disparidades en el flujo de fondos a través de las cuentas del activo corriente.

Las actividades de compra y venta siempre estarán sujetas a constantes modificaciones por que la determinación de su costo de ventas juega en función de las proyecciones de las tasas inflacionarias del país, es decir; todo artículo dentro de la librería sufre una variación que va de 0.01ctvs en adelante según el nivel de inflación del estado, por lo que el control de inventario juega un rol protagónico en la salud financiera de la institución, debido a que no está sujeta solo a la pericia del talento humano, sino también a factores exógenos como el de la inflación. Por tal motivo hay productos o marcas que dentro de la empresa ya están con un precio y las nuevas mercancías llegan con otro, situación que afecta en cierta medida la gestión financiera de la institución. Para los autores Haro & Rosario, (2017) mencionan lo siguiente con respecto a la gestión financiera:

La gestión financiera está conformada por la gestión circulante en el corto y aquella de largo plazo, comprende todas las decisiones financieras de la organización, en el que intervienen la aplicación de las ratios financieras de liquidez, los cuales permiten la obtención de datos concisos para la toma de decisiones. (p. 7)

La variación de los precios de la mercaderías es otra de las situaciones problemáticas detectadas en la institución, debido a que realizar dicha modificación se tiene que ingresar al módulo del inventario del programa de gestión de información contable “Mónica” y cambiar los valores en cuanto a la valoración del producto, además dicho contexto refleja inconsistencia en el valor inventariado que posee el programa, pero no de aquellos que no se realiza una constatación física de los bienes que posee bodega, situación que denota una gestión displicente en cuanto al

manejo de los bienes, debido a que se necesita con control continuo de los bienes o activos de larga duración que posee la organización, puesto que por la variación de los precios las mercaderías en bodega con respecto a las nuevas adquisiciones, poseen valoraciones distintas.

La gestión del inventario inadecuada en la empresa de compra y venta de productos de librería y muebles de oficinas “Comisariato Escolar”, radica mucho en el proceso de elaboración del Kardex de forma manual por parte del talento humano de la organización, donde según la investigación el método utilizado para la valoración del costo de ventas es el promedio, debido a que por la actividad comercial de la empresa es el que más se ajusta en el control de los bienes y existencias de la institución, y los problemas en la cuenta inventario se generan por el débil conocimiento o descuido de las personas quienes lo realizan, debido a que su seguimiento o evaluación debe ser constante para tener actualizado el stock.

El costo de venta del inventario se ve afectado en la base de datos del programa “Mónica”, cuando no se realizan las modificaciones o nuevas anotaciones en el Kárdex de las entradas y salidas de los productos de la empresa, por lo que el valor que refleja el sistema informático no será igual al de la cantidad de bienes que se encuentra en la bodega del Comisariato Escolar, por tal razón la pericia y las habilidades de contabilidad básica son fundamentales para la constatación continua de cada uno de los movimientos empresariales.

Para ejemplificación de todo lo narrado en la investigación se presenta el siguiente ejercicio contable práctico sobre cómo se realiza el Kárdex en la empresa objeto de estudio, puesto que para ingresar los datos al sistema informático primero deben calcularse mediante office o en su defecto de forma manual; hay que resaltar que si bien el programa “Mónica” permite la automatización del proceso de ventas, el registro de contabilidad sobre el inventario es un

procedimiento que debe realizarse de forma rústica, lo que influye de forma sustancial en la gestión del inventario. Según el autor

El kárdex es un método de valoración del inventario que sirve para conocer en tiempo real las entradas y salidas de las mercancías, puede ser desarrollado por tres tipos de metodologías para el control de las existencias el PEPS, UEPS y Promedio Ponderado, además se menciona que se lo puede elaborar de forma manual o automatizado.

Para el proceso de demostración de como se tiene que realizar el control del inventario se han considerado 5 movimientos comerciales supuestos en el Comisariato Escolar, con uno de los productos más comunes y vendido por parte de la organización, el cual debe tener una constatación y verificación contante en bodega para evitar que se agote del nivel de stock y poder satisfacer la demanda de la cuota de mercado de la institución:

Tabla N.º 1 *Datos de compra y venta*

COMISARIATO ESCOLAR		
COMPRAS Y VENTAS DE CUADERNOS NORMAS		
DATOS	CANTIDAD	PRECIO
03/03/2019 Compra de cuadernos S/F	250	0,99
05/03/2019 Venta de cuadernos S/F	160	1,5
13/03/2019 Compra de cuadernos S/F	200	1,2
25/03/2019 Devolución compra de cuadernos S/F	100	XXX
05/04/2019 Ventas de cuadernos S/F	80	1,5

Elaborado por: César Castro.

Una vez expresado los datos y la información para la ejemplificación del registro y control del inventario se procede a la elaboración del Kárdex, que como ya se expresó anteriormente los resultados que arroje serán ingresados en el sistema informático, herramienta tecnológica oficial de los movimientos comerciales de la institución, donde se genera toda la información que

necesita el contador independiente para la elaboración de declaraciones de impuestos, anexos transaccionales y los registros en los libros contables, obligaciones que tienen que realizar las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

Tabla N. °2 Kárdex Comisariato Escolar

COMISARIATO ESCOLAR										
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO										
Artículo: Cuadernos Normas										
Marca: Norma		Cantidad Mínima: 500			Cantidad Máxima: 1000					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant	Cost. Unit	Total	Cant	Cost. Unit	Total	Cant	Cost. Unit	Total
03/03/2019	Compra de cuadernos	250	0,99	247,5				250	0,99	247,5
05/03/2019	Venta de cuadernos				160	0,99	158,4	90	0,99	89,1
13/03/2019	Compra de cuadernos	200	1,2	240				290	1,13482	329,1
25/03/2019	Devolución de compras	-100	1,2	-120				190	1,1005	209,1
05/04/2019	Venta de cuadernos				80	1,10052	88,04	110	1,1005	121,05

Elaborado por: César Castro

La elaboración del Kárdex, consiste en explicar como se lleva el proceso del control del inventario por parte de la gestión contable de la empresa Comisariato Escolar, debido a que dicho procedimiento es realizado de forma incorrecta por las personas encargadas de llevar el registro de las entradas y salidas de mercaderías, además se menciona que los problemas generados se deben al débil control, monitoreo y seguimiento del talento humano cuando se realizan compras o se efectúan ventas, donde por lo general los reportes de registros se realizan de forma paulatina y no se ingresan inmediatamente al programa, contexto que genera inconsistencias, errores u omisiones cuando se tenga que ingresar a la base de datos del sistema operativo.

Otra situación muy llamativa que deja en evidencia el débil empoderamiento de técnicas y conocimientos contables en la institución, es la verificación del inventario con los resultados

obtenidos en la elaboración del Kárdex, debido a que para constatar que el proceso de registros y valoración del costo de venta ha sido bien elaborado debe concordar con los resultados que se generan al momento de calcular el valor del inventario, procedimiento regular que debe seguir la persona encargada del control de existencias en la organización, sin embargo, esto no sucede por múltiples razones, una de ellas es la ausencia de un profesional contable y la débil administración que no implementa un control interno que permita salvaguardar los activos institucionales y el cumplimiento de los objetivos comerciales, a continuación se detalla el procedimiento:

Tabla N. ° 3 Kárdex Comisariato Escolar

(+) Inventario inicial	0
(+) compras netas	368
(-) inventario final	121,1
(=) Costo de ventas	246,4

Para los autores Guerrero & Galindo, (2014) el costo de ventas “Es el valor que se obtiene por medio de la valoración del inventario, a través del procedimiento de suma el valor del inventario inicia, más compras netas menos el inventario final”. El costo de ventas según el ejemplo aplicado es de \$246.4, dicho valor debe concordar con la cantidad de dinero en ventas de las salidas en el Kárdex, que este caso si concuerda, tal contexto revela que se necesita que haya un sinergia adecuada en la gestión del inventario de la empresa Comisariato Escolar, donde se debe emplear un procedimiento sigiloso y verificado de cada uno de los movimientos comerciales de la organización, debido a que a pesar de existir las herramientas necesarias para llevar los registro contable de las existencias este no se da por las competencias, habilidades y débil gestión interna en la organización.

Según el autor Corona , Bejarano, & González , (2014) “Los indicadores financieros y demás datos contables poseen la capacidad de generar influencia en la toma de decisiones empresariales” (p. 68). La importancia que posee el control del inventario dentro de cualquier institución es fundamental para el proceso de tomas de decisiones, debido a que si existe una valoración adecuada del total de existencias, dicha cantidad final, se convertirá en el inventario inicial en el siguiente año, es decir, la gestión del inventario en el registro detallado de cada una de las entradas o salidas de los productos de la organización, condiciona el presupuesto institucional para el siguiente periodo, donde una incorrecta valoración perjudicará los procesos internos de la institución y los registros en los libros de contabilidad.

A lo largo de toda la investigación se han mencionado los factores negativos que condicionan una gestión contables y administrativa eficiente, también se resaltó los procesos automatizados en el proceso de ventas y el manejo de información contable mediante un sistema informáticos, sin embargo, una de las debilidades internas que posee la mayoría de las empresas públicas o privadas, es contar con un talento humano adecuado, que se convierta en el medio adecuado para garantizar el éxito empresarial, por tal motivo, los proceso incorrectos llevados a cabo en la valoración del inventario, ocasionan no poder generar una ventaja competitiva en la gestión financiera de la institución, en relación a otras instituciones que si priorizan un control contable más efectivo.

A continuación se muestra información numérica sobre los estados financieros del Comisariato Escolar, los cuales representan el movimiento financiero y contable que de forma normal posee la organización estudiada, donde solo se analizará el movimiento de la cuenta inventario y se determina la débil gestión en cuanto a la administración de los bienes

institucionales, puesto que se refleja un valor alto del inventario en el activo total de la organización.

COMISARIATO ESCOLAR				
BALANCE GENERAL COMPARATIVO (análisis vertical)				
Al 31 DE DICIEMBRE				
	2017		2018	
ACTIVOS	CANTIDAD	VERTICAL	CANTIDAD	VERTICAL
CAJA	\$ 15.000,00	2,87%	\$ 9.876,00	2,60%
BANCOS	\$ 90.000,00	17,25%	\$ 60.000,00	15,78%
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 950,00	0,18%	\$ 2.500,00	0,66%
CUENTAS POR COBRAR C/P	\$ 790,00	0,15%	\$ 950,00	0,25%
IVA EN COMPRAS	\$ 145.000,00	27,79%	\$ 85.460,00	22,48%
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 245.678,00	47,09%	\$ 184.569,00	48,55%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 456,00	0,09%	\$ 578,00	0,15%
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 867,00	0,17%	\$ 1.240,00	0,33%
EDIFICIOS	\$ 23.000,00	4,41%	\$ 35.000,00	9,21%
TOTAL ACTIVOS	\$ 521.741,00	100,00%	\$ 380.173,00	100,00%
PASIVOS	CANTIDAD	VERTICAL	CANTIDAD	VERTICAL
OBLIGACIONES FINANCIERAS A C/P	\$ 35.000,00	6,71%	\$ 75.000,00	19,73%
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	\$ 10.000,00	1,92%	\$ 55.000,00	14,47%
IVA EN VENTAS	\$ 115.000,00	22,04%	\$ 89.000,00	23,41%
15%UTILIDAD DE EMPLEADOS POR PAGAR	\$ 1.442,14	0,28%	\$ 654,11	0,17%
22% IMPUESTO RENTA POR PAGAR	\$ 317,27	0,06%	\$ 143,90	0,04%
TOTAL DE PASIVOS	\$ 161.759,41	31,00%	\$ 219.798,01	57,82%
PATRIMONIO	CANTIDAD	VERTICAL	CANTIDAD	VERTICAL
CAPITAL SOCIAL	\$ 252.893,59	48,47%	\$ 160.374,99	42,18%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 107.088,00	21%	\$ -	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR			\$ 107.088,00	
TOTAL DEL PATRIMONIO	\$ 359.981,59	69,00%	\$ 160.374,99	42,18%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 521.741,00	100,00%	\$ 380.173,00	100,00%

Gráfico N° 1. Análisis vertical del Balance General del Comisariato Escolar

Como se puede observar en los datos financieros del Comisariato Escolar de los años 2017 y 2018, mediante el análisis vertical realizado, la cuenta inventario, representa el 47.09% del total del activo, información que revela que por lo general en la institución, no existe una rotación adecuada de las existencias, puesto que el simple hecho que solo el inventario represente casi el 50% del activo de la organización, revela que de forma probable la empresa podría sufrir de

problemas relacionados a cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Contexto que se repite en el años inmediato siguiente, donde si bien la variación de un año a otro el valor del inventario disminuye, en dicho periodo, a través del análisis vertical se denota que la cuenta analizada representa el 48.55% de la organización, situaciones que demuestran la inadecuada gestión del inventario.

ACTIVOS	2017	2018	VARIACION DE UN AÑO A OTRO
CAJA	\$ 15.000,00	\$ 9.876,00	-34,16%
BANCOS	\$ 90.000,00	\$ 60.000,00	-33,33%
DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 950,00	\$ 2.500,00	163,16%
CUENTAS POR COBRAR C/P	\$ 790,00	\$ 950,00	20,25%
IVA EN COMPRAS	\$ 145.000,00	\$ 85.460,00	-41,06%
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 245.678,00	\$ 184.569,00	-24,87%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 456,00	\$ 578,00	26,75%
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 867,00	\$ 1.240,00	43,02%
EDIFICIOS	\$ 23.000,00	\$ 35.000,00	52,17%
TOTAL ACTIVOS	\$ 521.741,00	\$ 380.173,00	-27,13%

Gráfico N° 2. Análisis vertical del Balance General del Comisariato Escolar.

El resultado financiero obtenido mediante el análisis horizontal del año 2017 y 2018, denota que ha existido una disminución de -24.87%, lo que demuestra que los datos financieros de un año a otro ha existido una reducción del valor de la cuenta del inventario, sin embargo, si el análisis es de un año individual, denota que el Comisariato Escolar poseen un inventario alto.

COMISARIATO ESCOLAR		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
INGRESOS		
VENTAS TOTALES	422.155,00	
MENOS DEVOLUCIONES EN	-255.000,00	
VENTAS NETAS		167.155,00
COSTO DE VENTAS		75.000,00
Inventario Inicial	90.000,00	
(+) Compras Netas	115.000,00	
Mercaderia disponible	205.000,00	
(-) Inventario Final	130.000,00	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		92.155,00
EGRESOS		80.085,74
GASTOS OPERACIONALES		64.606,74
Sueldos Y salarios	25.467,00	
Beneficios Sociales	4.244,50	
Aporte A la seguridad Social	3.094,24	
Suministros Y Materiales	780,00	
servicios basicos	3.456,00	
Iva que se carga al gasto	10.000,00	
Pagos por Otros Servicios	7.689,00	
Pagos por Otros Bienes	9.876,00	
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Financieros	15.479,00	
		15.479,00
UTILIDAD DEL PERIODO		12.069,26
15% PARTICIPACIÓN A TRAB.	1.810,39	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		10.258,87
22% IMPUESTO A LA RENTA	398,29	
UTILIDAD NETA		9.860,59

individual,
Comisariato
valor del

Gráfico N° 3. Estado de Pérdidas y Ganancias 2017 Comisariato Escolar.

COMISARIATO ESCOLAR		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
INGRESOS		
VENTAS TOTALES	395.989,00	
MENOS DEVOLUCIONES EN VENTAS NETAS	275.950,00	120.039,00
COSTO DE VENTAS		25.000,00
Inventario Inicial	45.000,00	
(+) Compras Netas	90.000,00	
Mercadería disponible	135.000,00	
(-) Inventario Final	110.000,00	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		95.039,00
EGRESOS		90.051,27
GASTOS OPERACIONALES		73.262,27
Sueldos Y salarios	29.876,00	
Beneficios Sociales	4.979,33	
Aporte A la seguridad Social	3.629,93	
Suministros Y Materiales	890,00	
servicios basicos	4.000,00	
Iva que se carga al gasto	12.000,00	
Pagos por Otros Servicios	8.000,00	
Pagos por Otros Bienes	9.887,00	
GASTOS FINANCIEROS		16.789,00
Gastos Financieros	16.789,00	
UTILIDAD DEL PERIODO		4.987,73
15% PARTICIPACIÓN A TRAB	748,16	
22% IMPUESTO A LA RENTA	164,60	
UTILIDAD NETA		4.074,98

Gráfico N° 4. Estado de Pérdidas y Ganancias 2018 Comisariato Escolar.

Los datos evidenciados en los estados de resultados y en el balance general del Comisariato Escolar, permiten obtener la información necesaria para la aplicación del ratio de rotación del inventario, donde los valores para el 2017 y 2018 respectivamente de la encuesta analizada son:

\$245.678 y \$184.569, mientras que el valor del costo de venta de la institución son: \$75.000 y \$25.000, para los años analizados.

Tabla N. ° 4 Rotación del Inventario 2017

Rotación del Inventario 2017	=	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	x	100
	=	$\frac{75000,00}{245678,00}$	X 100	
	=	0,30527764		

Tabla N. ° 5 Rotación del Inventario 2018

Rotación del Inventario 2017	=	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}}$	x	100
	=	$\frac{25000,00}{184569,00}$	X 100	
	=	0,135450699		

La rotación del inventario de la empresa Comisariato Escolar, ha sufrido cambios significativos, debido que se puede observar una disminución considerable entre el año 2017 y 2018, donde la empresa rota demasiado lenta todas sus existencias, datos que demuestran que existen gran cantidad de bienes institucionales que no rotan de forma rápida, lo que corrobora la premisa estudiada; los valores obtenidos en la investigación revelan datos muy bajos de rotación y se debe a que por lo general la institución posee bienes de larga duración que no rotan de forma rápida, mientras que productos como cuadernos, plumas o demás útiles escolares poseen una rotación aceptable, pero no poseen un valor contable considerable para afectar el costo de venta de la cuenta del inventario.

CONCLUSIONES

La librería “Comisariato Escolar”, tiene importantes debilidades en cuanto a la gestión del control de inventario, las cuales han sido ocasionadas porque la empresa no cuenta con un profesional que posea competencias laborales en cuanto a la gestión o desarrollo de actividades contables; lo que ha generado inconsistencias en el registro detallado de las existencias disponibles para la venta, contexto que condiciona la liquidez corriente de la organización en el corto plazo.

La empresa no realiza un análisis de rotación de inventario que le permita conocer cuáles son los productos que se venden con mayor frecuencia, razón por la cual mantiene entre las existencias productos que no poseen rotación de manera continua y ocasiona que en determinadas situaciones no cuente con mercadería que si es requerida de manera habitual por los clientes, lo que genera no poder satisfacer con los requerimientos principales de la ciudadanía.

El control interno del Comisariato Escolar ineficiente ha ocasionado que la cuenta de inventario posee un valor que representa el 48.55% de todo el activo total de la organización, dato que refleja la inadecuada gestión de las existencias, adicional se menciona que el talento humano no realiza de forma correcta la elaboración del kardex y el registro en el programa Mónica, contexto que provoca que no se tenga el dato exacto y actualizado de los movimientos comerciales que realiza la institución.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Barragán, J. (2014). *Gestión Contable*. Barcelona: Elearning S.L.

Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Corona , E., Bejarano, V., & González , J. (2014). *ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y CONSOLIDADOS*. Madrid: Editorial UNED.

Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa/ SRI. (28 de Febrero de 2015).

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. *Registro Oficial* 448. Quito, Pichincha, Ecuador: Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa.

Domínguez, E. (2014). *Plan General de Contabilidad. UF0515*. Logroño: Tutor Formación.

- Flamarique, S. (2017). *Gestión de Existencias en el Almacén* . Valencia - Barcelona: Marge Books.
- Guerrero , J., & Galindo , J. (2014). *Contabilidad 2*. México : Grupo Editorial Patria.
- Haro , A., & Rosario, J. (2017). *Gestión Financiera: Decisiones Financieras a corto plazo*. Almería : Universidad de Almería .
- Mendoza , C., & Ortiz , O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla : Universidad del Norte.
- Montes, J. L. (2014). *Gestión de Inventario*. Barcelona: Elearning S.L.
- Orozco, A. (2017). *El Impacto de la Capacitación*. Tlalnepantla, México: Unid.
- Padilla, M. C. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rincón , C., & Villaroel , F. (2014). *Contabilidad de costos I. Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Secretaria General Tecnica, Ministerio de Economía y Competitividad. (2016). *Contabilidad Local*. Barcelona: Copyrighted.
- Vélez, M. (2017). *Estructura de las Pymes en la Economía Ecuatoriana*. Loja: Sur Academi.

ANEXOS

ANEXO N.º 1.



Entrevista dirigida al jefe de área de la empresa “Comisariato Escolar”



- 1. ¿Qué fortalezas, competencias y habilidades se consideran para contratar al talento humano de la organización?**
- 2. ¿Cómo Ejecutan el registro de bienes y mercaderías que entra y sale de la organización?**
- 3. ¿ Poseen un sistema informático para el control del inventario y proceso de ventas? Explique...**
- 4. ¿Como se lleva la contabilidad de la empresa Comisariato Escolar?**
- 5. ¿ Cuales son los principales problemas relacionados en el control del inventario de la organización?**
- 6. ¿ Considera Ud. que se investiga y se ajusta las diferencias detectadas en la valoración física del inventario? Argumente**

- 7. ¿ Se realizan cada mes consolidaciones de los movimientos comerciales de la organización?**

- 8. ¿Sobre quienes recae la responsabilidad del incorrecto desarrollo de los procedimientos del inventario?**

- 9. ¿Conoce UD. quien es la persona encargada de realizar los análisis de los mínimo y máximos de las mercaderías en bodega y cada que tiempo se realiza?**

- 10. ¿ Como se realiza el procedimiento para dar de baja un producto que ya no se encuentra en el nivel de stock de la organización?**

ANEXO N.º 2.



Gráfica del sistema informático donde se ingresan los datos del inventario



Inventario

Compras Cotizaciones Inventario Kardex Reportes varios

Compras ordenadas por: Ayuda

Seleccione Orden

Nro. compra	Fecha	Ordenado a:	Términos	Total	Condición
102	29/06/2013	JUAN PEREZ	Efectivo	768.32	Sin recibir
101	27/06/2013	ZAPATA ZOY	Efectivo	1,920.00	Recibida
100	27/06/2013	ARNALDO MERINO	Efectivo	1,750.00	Recibida

Crear Modificar Imprimir Eliminar * Notas Ver orden Internet Recibir Convierte

Elegir impresora SALIR