



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

INFORME FINAL DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

Gestión de inventarios y su Control Interno, para mejorar resultados financieros de un Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO” MANTA-MANABI.

AUTORA: Santana Macías María Fernanda

TUTOR: Ing. Gabriel Murillo Delgado, Mg.

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Junio, 2018

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-01-F-010
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO.	REVISIÓN: 1 Página II de 123

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, certifico:

Haber dirigido y revisado el trabajo de titulación, cumpliendo el total de 240 horas, bajo la modalidad de Proyecto de investigación, cuyo tema del proyecto es “Gestión de inventarios y su Control Interno, para mejorar resultados financieros de un Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO” MANTA-MANABI., el mismo que ha sido desarrollado de acuerdo a los lineamientos internos de la modalidad en mención y en apego al cumplimiento de los requisitos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico, por tal motivo CERTIFICO, que el mencionado proyecto reúne los méritos académicos, científicos y formales, suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

La autoría del tema desarrollado corresponde al señor/señora/señorita **SANTANA MACÍAS MARÍA FERNANDA**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2018-2019, quien se encuentra apto para la sustentación de su trabajo de titulación.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 22 de agosto de 2018.

Lo certifico,

Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el proyecto de investigación sobre el tema: **Gestión de inventarios y su Control Interno, para mejorar resultados financieros de un Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO” MANTA-MANABI**

Sometido a consideración de autoridades de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, y de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, como requisito para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

APROBADO

Ing. Gabriel Murillo D, Mg.

Tutor del Proyecto

Presidente del Tribunal

Miembro del Tribunal

Miembro del Tribunal

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

La autora de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, que el contenido de este proyecto, sobre el tema **“Gestión de inventarios y su Control Interno, para mejorar resultados financieros de un Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO” MANTA-MANABI”**, es de su propia autoría, no contiene información escrita por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto.

María Fernanda Santana Macías

CI.

DEDICATORIA

A dios por iluminar constantemente mi camino.

A mis padres quienes han sido mis guías y mi apoyo en casa paso que he dado.

A mi hija por motivarme día a día a luchar por ella y que sienta orgullosa de su mama.

A mi esposo por apoyarme en mis estudios y darme aliento para seguir adelante y no decaer, a mis hermanos por apoyarme en mi crecimiento estudiantil,

A mis maestros y compañeros que han sido parte de mi crecimiento intelectual, sobre todo mi tutor, quien me ha ayudado en el desarrollo de esta investigación, que es la culminación de un peldaño más de mi vida profesional

A todos ellos con mi cariño y amor

María Fernanda Santana Macías

AGRADECIMIENTO

A Dios por bendecirme siempre e iluminar mi camino y lograr mis metas y darme fuerza.

A mis queridos padres por la ayuda y sacrificio demostrado durante mi carrera estudiantil.

A mi hija por motivarme e impulsarme a ser siempre mejor persona y madre.

A mi esposo por ser ese apoyo incondicional.

María Fernanda Santana Macías

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO	VI
RESUMEN Y/O SÍNTESIS.....	XV
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	4
1. MARCO TEÓRICO	4
1.1. Antecedentes investigativos.....	4
1.1.1. “Diseño de procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F”	4
1.1.2. “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso RIMAC GLASS SRL TRUJILLO 2016”	5
1.1.3. “Sistema de control interno gestión de inventarios de almacenes Zona Franca de la ciudad de Santo Domingo del Ecuador”.....	6
1.1.4. “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ de la ciudad de Milagro, provincia del Guayas”.	6
1.1.5. “Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán.”	7
1.2. Fundamentación Legal.	8
1.2.1. Constitución de la República del Ecuador (2008).....	8
1.2.1.1. Sección séptima: Política comercial.....	8
1.2.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI. (2015).....	8
1.2.2.1. Capítulo IV DEPURACION DE LOS INGRESOS	8

1.2.3.	Reglamento para aplicación de la Ley orgánica de régimen tributario interno RLORTI (2015).....	8
1.2.4.	Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 Inventarios)	9
1.2.4.1.	Valoración de las existencias.....	10
1.2.4.2.	Coste de las existencias.	10
1.2.4.3.	Fórmulas del coste.....	10
1.2.5.	Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES). (2009)	10
1.2.5.1.	Sección 13: Inventarios.....	11
1.2.5.1.1.	Alcance de esta sección.	11
1.2.5.1.2.	Medición de los inventarios	11
1.2.5.2.	Norma Ecuatoriana de contabilidad 11 Inventarios (2006)	11
1.3.	Fundamentación teórica.	12
1.3.1.	Variable independiente: Gestión de inventario y su control interno. 12	
1.3.1.1.	Control interno	12
1.3.1.1.1.	Definición.....	12
1.3.1.1.2.	Principios de control interno	13
1.3.1.1.3.	Elementos del control interno	14
1.3.1.2.	Control interno de inventarios	14
1.3.1.2.1.	Procedimientos de manejo y control de los inventarios ...	15
1.3.1.3.	Inventario	16
1.3.1.3.1.	Definición.....	16
1.3.1.3.2.	Tipos de inventario	17
1.3.1.4.	Gestión de inventario	18
1.3.1.4.1.	Métodos de gestión de inventario.....	18
1.3.2.	Variable Dependiente: Mejorar resultados financieros.	20

1.3.2.1.	Evaluación y medición integral de la gestión empresarial.....	20
1.3.2.1.1.	Modelo de evaluación y medición de la gestión empresarial.	
	21	
1.3.2.2.	Control de stock de mercadería.....	24
CAPITULO II	26
2.	DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	26
2.1.	Métodos o tipos de la investigación aplicada.....	26
2.1.1.	Diseño de la investigación.....	26
2.1.2.	Métodos de investigación.....	26
2.1.2.1.	Método Inductivo.....	26
2.1.2.2.	Método analítico.....	26
2.1.2.3.	Método de síntesis.....	27
2.1.2.4.	Método comparativo.....	27
2.1.3.	Tipo de investigación.....	27
3.2.2.1	Nivel descriptivo.....	27
2.1.4.	Población y muestra.....	27
2.1.4.1.	Población.....	27
2.1.4.2.	Muestra.....	28
2.2.4	Técnicas y procesamiento de la investigación.....	28
2.2.4.1	Técnicas.....	28
2.2.4.1.1	Observación.....	28
2.2.4.1.2	Revisión de documental.....	28
2.2.4.1.3	Entrevistas.....	28
2.2.4.1.4.	Encuestas.....	28
2.2.4.2	Instrumentos.....	29
2.2.	Presentación del negocio.....	29
2.2.1.	Actividad económica.....	29

2.2.2. Misión.....	29
2.3. Análisis FODA	29
2.4. Análisis e interpretación de resultados.....	31
2.4.1. Aplicación de entrevistas.....	31
2.4.1.1. Entrevistas.....	31
2.4.2. Aplicación de Encuestas	41
2.4.2.1. Encuestas.....	41
2.4.3. Resumen general del resultado de las encuestas y entrevistas...	51
2.5. Proceso de Gestión de inventarios del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO”.....	51
2.5.1. Adquisición	51
2.5.2. Recepción	52
2.5.3. Verificación y control de calidad	52
2.5.4. Aceptación.....	52
2.5.5. Internamiento	52
2.5.6. Registro y control.....	52
2.5.7. Custodia y mantenimiento	52
2.5.8. Resumen general del proceso de gestión de inventarios del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO”.....	53
CAPITULO III	54
3. PROPUESTA.....	54
3.1. Tema:.....	54
3.2. Problemática.....	54
3.3. Antecedentes de la propuesta	54
3.4. Objetivos de la propuesta	55
3.4.1. Objetivo general	55

3.4.2. Objetivos específicos.....	55
3.5. Justificación	55
3.6. Ubicación	56
3.7. Organigrama funcional.....	56
3.8. Descripción de la propuesta	57
3.9. Responsables	57
3.10. Técnicas utilizadas	57
CAPITULO IV.....	88
CONCLUSIONES	88
RECOMENDACIONES	89
BIBLIOGRAFÍA.....	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población	27
Tabla 2 Sistema de gestión de inventarios y control interno	31
Tabla 3 Toma física de inventarios.	32
Tabla 4 Segregación de funciones.....	33
Tabla 5 Políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio definidas.	34
Tabla 6 Rubro que representa el inventario del negocio.....	35
Tabla 7 Capacitaciones a empleados del negocio	36
Tabla 8 Existencia de un manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno.	37
Tabla 9 Lugar seguro para la ubicación de productos.	38
Tabla 10 Información documental que sustente las actividades del negocio...	39
Tabla 11 Importancia de tener un manual de procedimientos.	40
Tabla 12 Definición de actividades o procedimientos en los procesos de gestión de inventarios y control interno	41

Tabla 13 Políticas para los procesos de gestión de inventario y control interno	42
Tabla 14 Procesos de gestión de inventario y control interno respaldados por documentos.....	43
Tabla 15 Presupuestos previo adquisición de mercadería.....	44
Tabla 16 Existencia de registros de ingresos y gastos de prendas de vestir en un mecanismo tecnológico.....	45
Tabla 17 Identificación, codificación o referencia del producto.	46
Tabla 18 Reporte o informe de novedades que pueden presentar los productos.	47
Tabla 19 Realización de toma física de inventario	48
Tabla 20 Conocimiento de productos con mayores ventas.....	49
Tabla 21 Segregación de Funciones.....	50
Tabla 22 Simbología del diagrama de flujos de los procesos de gestión de inventarios.....	60
Tabla 23 Procesos de gestión de inventarios	61
Tabla 24 Procedimientos de Adquisición de mercadería.	63
Tabla 25 Flujograma de Proceso de adquisición de mercadería	65
Tabla 26 Procedimientos de recepción, verificación, control de la calidad y aceptación del producto	67
Tabla 27 Flujograma del proceso de recepción, verificación, control de la calidad y aceptación del producto.	69
Tabla 28 Procedimientos de almacenamiento, identificación y codificación de mercadería.....	71
Tabla 29 Flujograma de procesos de almacenamiento, identificación y codificación de mercadería.	73
Tabla 30 Kardex: Catálogo MI ANGEL, Jean Milena	64
Tabla 31 Kardex: Catálogo MI ANGEL, Vestido Tati.....	64
Tabla 32 Kardex: Catálogo Fashion Kers, Enterizo Trace	65
Tabla 33 Kardex: Catálogo Fashion Kers, Blusa Linda.....	65
Tabla 34 Kardex: Catálogo Fashion Kers, Vestido Stacy.....	66
Tabla 35 Kardex: Catálogo NIVI, Cardigan Sing.....	66
Tabla 36 Kardex: Catálogo NIVI, Blusa Mafer.....	67

Tabla 37 Kardex: Catálogo NIVI, Blusa Ana Paula	68
Tabla 38 Registro y control de ingresos de mercadería.....	69
Tabla 39 Flujograma de procesos de registro y control de ingresos de mercadería	71
Tabla 40 Registro y control de salidas de mercadería	72
Tabla 41 Flujograma de procesos de registro y control de despachos o salidas de mercadería.....	74
Tabla 42 Kardex: Catálogo MI ANGEL, Blusa Danneth	81
Tabla 43 Procedimientos de toma física de inventarios.....	85
Tabla 44 Flujograma de procesos de toma física de inventario	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Tipos de inventario	18
Gráfico N° 2 FODA del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO.	30
Gráfico N° 3 Sistema de gestión de inventarios y control interno.....	31
Gráfico N° 4 Toma física de inventarios.....	32
Gráfico N° 5 Segregación de funciones	33
Gráfico N° 6 Políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio definidas.....	34
Gráfico N° 7 Rubro que representa el inventario del negocio.	35
Gráfico N° 8 Capacitaciones a empleados del negocio.	36
Gráfico N° 9 Existencia de un manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno.	37
Gráfico N° 10 Lugar seguro para la ubicación de productos.....	38
Gráfico N°11 Información documental que sustente las actividades del negocio.	39
Gráfico N° 12 Importancia de tener un manual de procedimientos.	40
Gráfico N° 13 Definición de actividades o procedimientos en los procesos de gestión de inventarios y control interno.....	41

Gráfico N° 14 Políticas para los procesos de gestión de inventario y control interno.	42
Gráfico N° 15 Procesos de gestión de inventario y control interno respaldados por documentos.	43
Gráfico N° 16 Presupuestos previo adquisición de mercadería..	44
Gráfico N° 17 Existencia de registros de ingresos y gastos de prendas de vestir en un mecanismo tecnológico.....	45
Gráfico N° 18 Identificación, codificación o referencia del producto.....	46
Gráfico N°19 Reporte o informe de novedades que pueden presentar los productos.	47
Gráfico N°20 Realización de toma física de inventario.	48
Gráfico N°21 Conocimiento de productos con mayores ventas.	49
Gráfico N°22 Segregación de Funciones.	50
Gráfico N° 17 Organigrama Funcional	56
Gráfico N° 19 Kardex para el registro y control de los productos.....	75
Gráfico N° 19 Proceso técnico para el control de stock	94

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Estados de cuenta catálogo Mi Ángel.....	95
Ilustración 2 Comprobante de remisión de productos a cada cliente.....	95
Ilustración 3 Factura de compra de proveedor MODAINTEX S.A.....	96

RESUMEN Y/O SÍNTESIS

El presente proyecto de investigación surgió de la identificación de un problema en el manejo deficiente de los inventarios por la ausencia de un sistema control interno en el Negocio Comercial de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO, que origina inconsistencias en los registros de ingresos y egresos de inventario, a consecuencia de compras excesivas de mercadería para mantener en stock de bodega, además él personal del negocio desconoce los procedimientos para el buen manejo del inventario, por falta de capacitación. Bajo este contexto, surge la necesidad de mejorar la gestión de inventarios y control interno del negocio, así como su resultado financiero, a fin de que, las operaciones relacionadas se consoliden en informes financieros y la gerencia pueda tomar decisiones acertadas de acuerdo a la razonabilidad del componente inventario. Metodológicamente se tomó como base la modalidad de investigación de campo, utilizando un nivel de investigación inductivo, analítico, síntesis y comparativo, mediante técnicas de observación, documentación bibliográfica, encuestas y entrevistas, que fueron de ayuda para el análisis de los resultados. El propósito de la investigación es el diseño Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO” que posea un conjunto de actividades relacionadas con la cuenta inventarios del negocio comercial comisionista Sonia Delgado, basado en procesos dirigidos al área, con el fin de generar información confiable y segura, para solucionar el problema de compras y almacenamiento de mercaderías que presenta el negocio.

INTRODUCCIÓN

La Gestión de los Inventarios, presenta una gran importancia, debido a la necesidad básica de contar con un sistema adecuado que permita organizar, monitorear, analizar y controlar los procesos del movimiento de mercaderías, siendo un punto determinante el desarrollo un objetivo estratégico en el manejo de la cuenta de inventario, cuya existencia y aplicación garantizaría la efectividad del control en el negocio.

Además, la obtención de utilidades o resultados financieros beneficiosos para un negocio comercial reside en gran parte de las ventas, puesto que es el motor o base de las actividades operacionales. Por ello la gestión de inventarios y control interno de los mismos, constituye una herramienta necesaria para mejorar la calidad del servicio que se oferta al cliente al más bajo costo. Es importante en un negocio mantener un registro detallado de los movimientos de entradas y salidas de la mercadería, con la finalidad de asegurar que se mantienen niveles adecuados de inventarios.

De esta manera, es recomendable que se evalúen como mínimo las operaciones de entrada y salida de los productos utilizando técnicas o métodos básicos de control y gestión de inventario, y así identificar la cantidad ideal de productos a mantener en stock y que no genere excesos de inventario.

Por lo tanto, es conveniente que el negocio comercial de prendas de vestir CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO, establezca procesos de gestión de inventario y control interno que le permita mejorar los resultados financieros y obtener beneficios económicos futuros, además de establecer responsabilidades de acuerdo a las funciones de los empleados del negocio, con la finalidad de solucionar el problema del manejo deficiente de los inventarios por la ausencia de un sistema control interno, ocasionado por compras excesivas.

El objetivo principal del proyecto es el diseño de un manual de procedimientos de gestión de inventario y control interno que posea un conjunto de actividades relacionadas con la cuenta inventarios del negocio comercial

comisionista Sonia Delgado, dedicado en compra y venta de productos por catálogos en la Ciudad de Manta.

Cuya problemática es el deficiente manejo de los inventarios por la ausencia de un sistema control interno en el Negocio Comercial de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO, lo cual provoca inconsistencias en los registros de ingresos y egresos de inventario, por compras excesivas de mercadería para mantener en stock de bodega, además del desconocimiento de procedimientos por parte del personal del negocio por ausencia de capacitación para el buen manejo del inventario.

En base a ello se desarrolló en esta investigación, la fundamentación legal que está basada en el marco normativo vigente aplicable al componente inventario, definido el marco jurídico, además es necesario comprender también el marco conceptual; su terminología, procedimientos, aplicable al proceso del registro contable.

La descripción del proceso requiere el estudio de la variable independiente que se refiere a la gestión de inventarios y su control y la variable dependiente que comprende mejorar los resultados financieros con la finalidad de demostrar la hipótesis general del estudio, que es al tener una efectiva gestión de inventario y su control interno mejorará los resultados financieros del negocio de ventas de prendas de vestir "Comisionista Sonia Delgado".

El objeto de la investigación es Gestión de inventarios y su Control Interno, determinándose como campo de la investigación el negocio comercial de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO.

Además, la población está compuesta por seis personas, el Gerente, el Administrador, el Contador, el Bodeguero y dos asistentes de atención al público; tomándose como muestra toda la población.

La modalidad de investigación fue descriptiva, utilizando un nivel de investigación inductivo, analítico, síntesis y comparativo, mediante las técnicas

de observación, documentación bibliográfica, encuestas y entrevistas, que fueron los insumos relevantes para el análisis del problema identificado

De esta manera se establece la propuesta del Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, con la finalidad de solucionar el problema que se presenta.

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes investigativos.

Sin una buena gestión y control de los inventarios puede suceder que estos no brinden la información necesaria para la toma de dediciones adecuadas o que generen resultados beneficiosos para los negocios.

Las investigaciones a nivel nacional y mundial indican que una buena gestión y control de los inventarios generará beneficios como venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades o el cumplimiento de objetivos que la institución se haya propuesto.

Entre las investigaciones relacionadas a la temática de estudio tenemos las siguientes:

1.1.1. “Diseño de procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F”

(Jimenez & Fernández, 2017) presentaron su tesis denominada Diseño de procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F, en la ciudad de Santiago de Cali, con el objetivo de efectuar el diseño de procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora.

Para ello Jiménez y Fernández investigaron el proceso de inventarios al interior de la compañía y sus controles, profundizando la investigación en los procesos de compra. Metodológicamente el proyecto se caracterizó por ser un estudio de tipo descriptivo.

Identificando como problema de investigación el poco conocimiento que tiene la comercializadora acerca de las tendencias de mercado, lo que ocasiona una gestión de compra exagerada y sin rotación.

Presentando la propuesta de elaborar manuales de procedimientos con asesoría del personal de control interno para ser presentados a la comercializadora como una buena práctica para el control de inventarios.

El manual de procedimientos presentado por el Jimenez & Fernández, contiene procedimientos desde la recepción de la solicitud del cliente, verificación de la disponibilidad de existencias, elaboración de orden de pedido, terminando con la entrega de documentación a los departamentos involucrados, además de estar direccionados mediante flujos que indica las actividades que se realizan.

1.1.2. “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso RIMAC GLASS SRL TRUJILLO 2016”

(Sánchez, 2016) presentó su tesis denominada “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso RIMAC GLASS SRL TRUJILLO 2016”, con el objetivo de realizar una investigación sobre el control interno en el área de almacén y demostrar lo importante que es el control en los inventarios debido que es una cuenta del activo corriente circulante, donde la mercadería entra y sale de la empresa y no tiene carácter permanente.

La investigación fue de tipo descriptiva estudiándose las principales características del control interno en el área de almacén de las variables independiente y dependiente, para ello se realizó un cuestionario de cinco preguntas al Gerente de la empresa RIMAC GLASS SRL, obteniendo los resultados para poder hacer la investigación respectiva.

Estableciendo como propuesta la implementación de una orden de salida interna de almacén, para todos los retiros de los productos que tienen destino al taller de obras los cuales son cortados trasladados y luego instalados, según la cotización entregada al cliente.

1.1.3. “Sistema de control interno gestión de inventarios de almacenes Zona Franca de la ciudad de Santo Domingo del Ecuador”

(Cordero, 2012) presentó su proyecto de investigación denominado “Sistema de control interno gestión de inventarios de almacenes Zona Franca de la ciudad de Santo Domingo del Ecuador”, con el objeto de realizar un diseño de un Sistema de Control Interno con el fin de mejorar la gestión de inventarios de almacenes Zona Franca en Santo Domingo.

Para la investigación se basó en métodos y técnicas utilizadas para esta investigación para recabar información, analizar e interpretar los datos obtenidos de la entrevista y las encuestas aplicadas al propietario, empleados y proveedores, para poder verificar la idea a defender planteada.

Presentando como propuesta la elaboración de un Manual de Sistema de Control Interno basado en los cinco elementos del sistema COSO I que incluye normas políticas, procesos, responsabilidades y métodos de evaluación acorde a las necesidades de la empresa, las mismas que ayudan a solucionar las falencias del control de inventarios.

1.1.4. “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ de la ciudad de Milagro, provincia del Guayas”.

Vera (2011) presentó su tesis denominada diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ de la ciudad de Milagro, provincia del Guayas, con el objetivo de proveer información confiable y precisa de las cantidades en existencias de cada producto y su ubicación física.

El tipo de investigación que utilizó fue documental porque le permitió analizar información acerca de estrategias de mercado, planificación en compras y ventas, recursos humanos y logística empresarial.

La metodología utilizada fue mediante el método inductivo, deductivo, síntesis y estadístico que le permitió evaluar la situación en que se encontraba la entidad y contrarrestar las debilidades de a la misma.

Para la solución del problema presento como propuesta el diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, el cual describía procesos o actividades desarrolladas en el área de bodega tales como recepción de bodega y despachos de mercaderías.

De esta manera presentaba por cada proceso las políticas, segregación de funciones y el flujo respectivo de las actividades a realizar.

1.1.5. “Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán.”

(Morales, 2015) se presenta a la universidad de los Andes como proyecto de tesis de investigación un “Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán.” Con la finalidad de desarrollar un Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán provincia de Carchi” donde se llegó a las siguientes conclusiones dadas por la autora

En la investigación se detectaron ciertas falencias en el manejo de inventarios la carencia de un sistema de control interno, lo cual impide el desempeño adecuado en las operaciones de la compañía.

Con la propuesta dada la cual está encaminada a dar soluciones pertinentes acerca del sistema de control interno para el manejo de los inventarios la misma que contiene distinta actividades y controles basados en los componentes del control interno para a llevar a cabo las operaciones de una manera eficiente dentro de la compañía.

Se considera que las investigaciones realizadas por los autores presentados en los párrafos anteriores establecieron la importancia de la gestión y control interno del inventario de una empresa, siendo este el primordial activo para el desenvolvimiento de las actividades operacionales.

1.2. Fundamentación Legal.

1.2.1. Constitución de la República del Ecuador (2008)

De acuerdo el artículo 304 de la Constitución de la República del Ecuador determina lo siguiente:

1.2.1.1. Sección séptima: Política comercial

“...Art. 304.- La política comercial tendrá los siguientes objetivos: 1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo. Y 5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo...”.

1.2.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI. (2015)

Según la (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI, 2015) establece lo siguiente:

1.2.2.1. Capítulo IV DEPURACION DE LOS INGRESOS

“...Art. 10 Deducciones. - En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos - 5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios...”.

1.2.3. Reglamento para aplicación de la Ley orgánica de régimen tributario interno RLORTI (2015)

“...Art. 140.- Alcance del impuesto. - Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar: 2. Se considerarán también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un

vendedor o por el dueño, para uso o consumo personal, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la sociedad.

Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador del servicio y cuya salida no pudiese justificarse con documentación fehaciente, salvo en los casos de pérdida o destrucción, debidamente comprobados. También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización...”.

“...Art. 205.- Otras obligaciones con relación al impuesto. - Los sujetos pasivos de este impuesto tienen la obligación de proporcionar al Servicio de Rentas Internas, previo requerimiento de este, cualquier información relativa a compras, producción o ventas que permitan establecer la base imponible de los contribuyentes sujetos al impuesto.

Adicionalmente, los sujetos pasivos tienen la obligación de mantener durante el plazo máximo de prescripción de la obligación tributaria establecido en el Código Tributario la información, registros de ingresos, salidas e inventarios de materias primas, productos en proceso y productos terminados, informes de producción, información sobre ingresos, costos y gastos; para cada una de las marcas y presentaciones...”.

1.2.4. Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 Inventarios)

Según la (Norma Internacional de Contabilidad 2, 2016) establece lo siguiente:

“...Párrafo 6, determina que las existencias son activos que: a) Se tienen para ser vendidos en el transcurso de la explotación, b) En proceso de producción para la venta y c) En forma de materiales o suministros para ser consumidos en proceso de producción o en el suministro del servicio...”.

1.2.4.1. Valoración de las existencias.

“...Párrafo 9 indica que las existencias se valorarán al menor de: el coste o el valor neto realizable...”.

1.2.4.2. Coste de las existencias.

“...Párrafo 10, el coste de las existencias comprenderá los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual...”.

“...Párrafo 11, el coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, los almacenamientos, y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición...”.

1.2.4.3. Fórmulas del coste

“...La fórmula FIFO, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente...”.

“...Si se utiliza el método o fórmula del coste medio ponderado, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad...”.

1.2.5. Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES). (2009)

Según la (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES), 2009) establece lo siguiente:

1.2.5.1. Sección 13: Inventarios.

1.2.5.1.1. Alcance de esta sección.

“...Párrafo 13.1.- Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; b) En proceso de producción con vistas a esa venta; c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios...”.

1.2.5.1.2. Medición de los inventarios

“...Párrafo 13.4.- Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta...”.

1.2.5.2. Norma Ecuatoriana de contabilidad 11 Inventarios (2006)

Según la (Norma Ecuatoriana de contabilidad NEC 11, 2006) establece:

“...Párrafo 3, los siguientes términos se usan en esta Norma con el significado que se indica en cada caso: Los inventarios son activos: a) retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios; b) en el proceso de producción para dicha venta; o c) en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta...”.

“...Párrafo 5, los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización...”.

“...Párrafo 6, el costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición...”.

“...Párrafo 7, los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (distintos de los que son recuperables por la empresa de parte de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos por pronto pago, bonificaciones y otras partidas similares se deducen en la determinación de los costos de compra...”.

“...Párrafo 33, los estados financieros deben revelar ya sea: a) el costo de inventarios reconocido como un gasto durante el período; o b) los costos de operación, aplicables a ingresos, reconocidos como un gasto durante el período, clasificados por su naturaleza...”.

1.3. Fundamentación teórica.

1.3.1. Variable independiente: Gestión de inventario y su control interno.

1.3.1.1. Control interno

1.3.1.1.1. Definición

Según (Fonseca, 2013) afirma: “...El control interno comprende un plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de la información, promover la eficiencia operacional, y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración...”.

El Control Interno bien aplicado contribuye a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de los negocios, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

1.3.1.1.2. Principios de control interno

Los principios del control interno son reglas, normas, valores que orientan la acción y regulan los controles de una organización.

Para (Sánchez, 2016) los principios del control interno son los siguientes:

Legalidad: Garantizar que la función administrativa se desarrolle en un marco legal, acatando normas, disciplinas, órdenes y directrices del estado.

Igualdad: Ejercer una administración pública en igualdad de condiciones de acuerdo a la norma y a la Ley.

Moralidad: Se dirige a ejercer una administración pulcra y transparente, combatiendo la corrupción, la deshonestidad y el despilfarro.

Eficacia: Velar porque todas las actividades estén dirigidas a los logros de los objetivos y al cabal cumplimiento de la misión.

Eficiencia: Garantizar que todas las actividades de la entidad, produzcan los mayores logros y que sus recursos den el máximo rendimiento y aprovechamiento.

Economía: Está orientado a la austeridad y medida del gasto, garantizando unos resultados lucrativos desde el punto de vista costo - beneficio en lo económico social.

Celeridad: El control interno debe ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.

1.3.1.1.3. Elementos del control interno

Los elementos de Control Interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos.

Componentes del COSO I

Según (Fonseca, 2013) afirma: "...Los componentes del coso hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales o fraude, está conformado por cinco componentes que son los siguientes:

Ambiente de control, establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.

Evaluación de riesgos, identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.

Actividades de control, políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.

Información y comunicación, tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.

Supervisión y seguimiento, es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo..."

1.3.1.2. Control interno de inventarios

"...El control del inventario se efectúa por lo general en medios informáticos puede ser por terminales del ordenador, escáner o lector óptico

de código de barras, de esta forma se puede conocer las existencias o inventario en el momento que se lo requiera...”. (Escudero, 2014)

Mantener el control de cantidad de bienes que se tenga a disposición es lo recomendable para un negocio y se debe realizar con la finalidad de tener una mejor organización, sobre todo cuando es necesario realizar evaluaciones físicas, evitando así perder productos llevando un mejor control de sus existencias. Es recomendable que el control de inventarios se realice por medio de sistemas computarizados, especialmente si se mueven una gran variedad de artículos.

1.3.1.2.1. Procedimientos de manejo y control de los inventarios

Los procedimientos de manejo y control de los inventarios están enfocados principalmente en los movimientos de entradas y salidas de productos del Inventario, estos procedimientos hacen parte de la planeación y control Inventarios, y juega un papel muy importante lo que hoy día se ha denominado como la Logística de los inventarios

“...Establecer políticas y procedimientos facilitan las cosas, simplifican la capacitación del personal, son la base de los sistemas de calidad y lo más importante satisfacen las necesidades de los clientes...”. (Stutely, 2000).

Para (Estupiñan & W Niebel, 2015) “...Los procedimientos de manejo y control interno relativos al inventario son:

Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendiente, mostrando en las tarjetas kardex las cantidades que han sido pedidas.

Deberán requerirse informes mensuales o semanales de las personas encargada de las custodias de tales mercancías.

Reportes internos de variaciones entre el inventario en libros y el inventario físico.

Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.

Los inventarios deben encontrarse en instalaciones que los protejan de deterioros físicos o de robos y procurar que solo tengan acceso a las mismas el personal de almacén debidamente autorizado...”.

1.3.1.3. Inventario

1.3.1.3.1. Definición

“...Un inventario consiste en un listado ordenado, detallado, y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados, agrupando los que son similares y valorados, puesto que deben expresar su valor económico...”. (Cruz, 2018)

El inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada uno de los artículos o productos, y el total del inventario

Es de vital importancia mantener un control y exactitud de los registros del inventario es que conducen a una gran inversión y son el sustento más importante para el desarrollo y crecimiento financiero de la entidad.

(Cruz, 2018) establece que “...Los objetivos que persiguen los inventarios son, entre otros:

- ✓ Reducir riesgos manteniendo los stocks de seguridad en el negocio.
- ✓ Reducir los costes porque permite programar las adquisiciones y la producción del negocio en forma segura.
- ✓ Reducir las variaciones entre la oferta del negocio y la demanda de los clientes...”.

1.3.1.3.2. Tipos de inventario

La forma de registro para cada inventario es diferente de acuerdo al bien que se va inventariar y saber reconocer de que tipo es y cómo tratarlo.

“...Entre los tipos de inventario tenemos los siguientes: Materias primas y componentes, piezas de repuesto de los equipos y de suministros industriales, productos terminados y otros tales como inventario de productos en proceso, inventario de previsión e inventario de seguridad...”. (Meana, 2017)

Inventario de Materia Prima y componentes, comprende todas las materias primas y componentes para la producción y fabricación de productos terminados.

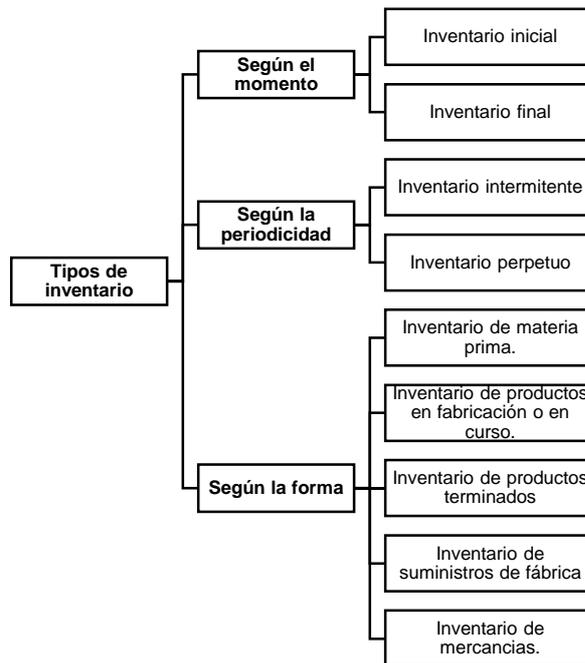
Inventario de piezas de repuesto de los equipos y de suministros industriales, comprende materia prima secundaria aquella que se utiliza para la elaboración de productos y artículos de consumo aquellos que se utilizan para instalaciones o mantenimientos de equipos.

Otros productos

Inventario de productos en proceso, se trata de artículos manufacturados que se incorporan en un artículo mayor para constituir un producto final, también se les denomina componentes. Inventario de precisión, consiste en la realización de un inventario que cubren una necesidad futura. Inventario de seguridad, realizado para prevenir cualquier tipo de necesidad.

Según (Cruz, 2018) establece que en función de los tipos de materiales o productos que van a ser inventariados, existirán distintas clases de inventarios. A continuación, se detalla una clasificación en función de diferentes características.

Gráfico N° 1 Tipos de inventario



Fuente: (Cruz, 2018)

Elaborado por: Fernanda Santana

1.3.1.4. Gestión de inventario

“...El objetivo fundamental de una correcta gestión de inventario se basa en el principio de conseguir el grado de servicio requerido por el mercado, a un nivel de costes aceptables para la empresa...”. (Arrieta & Guerrero, 2013)

De esta manera para evitar problemas en el área de inventario se debe efectuar la gestión de inventarios como parte del sistema logístico global, la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa.

1.3.1.4.1. Métodos de gestión de inventario.

Los inventarios son la parte principal de una organización los cuales se tienen que controlar y administrar de una forma correcta, existen diferentes métodos para gestionar los inventarios.

Para elegir el indicado es necesario tomar en consideración algunas características del negocio o empresa tales como el giro del negocio, tamaño, cantidades almacenadas, las operaciones que realiza entre otros.

“...Los métodos de gestión de inventarios son los siguientes: sistema de clasificación ABC, exactitud de registros, y por ultimo conteo cíclico...”.
(Mínguez & Bastos, 2006)

Sistema de clasificación ABC

Para (Guerrero, 2017) el sistema de clasificación ABC, es un sistema de clasificación de productos para fijarles un nivel determinado de control de existencias; para con esto reducir tiempos de control, esfuerzos y costos en el manejo de los inventarios. Estableciendo que los artículos o productos según su importancia y valor se pueden clasificar en las tres clases siguientes:

Tipo A, dentro de este tipo se involucran los artículos que, por su costo elevado, alta inversión del inventario, nivel de utilización, o aporte a las utilidades necesitan un cien por ciento en el control de las existencias.

Tipo B, esta clasificación comprende aquellos productos que son de menor costo, y menor importancia; los cuales requieren un menor grado de control.

Tipo C, en esta última clasificación se colocan los productos de muy bajo costo, inversión baja, y de poca importancia; por ello solo requieren de poca supervisión sobre el nivel de sus existencias.

Exactitud de los registros

Mínguez Pérez & Bastos Boubeta (2006) afirma: “...Para que esta exactitud sea adecuada, debe haber un registro de entrada y salida que ayude a saber en todo momento los productos que existen en el almacén, además de considerar que posea la organización correcta y acceso limitado a las instalaciones de la bodega...”.

De esta manera los registros correctos de los movimientos operacionales del inventario permitirán, que se obtenga una información veraz y oportuno de los datos registrados.

Conteo cíclico

“...Los conteos cíclicos son aquellas auditorias que se realizan a la gestión de stock, utilizando el método de clasificación ABC de forma que se cuentan los artículos, se verifican los registros, y se observan las desviaciones o inexactitudes que son analizadas y documentadas para posteriores correcciones...”. (Mínguez Pérez & Bastos Boubeta, 2006).

De esta manera los conteos cíclicos son un método para mejorar la exactitud y fiabilidad del control de los inventarios que consiste en contar las existencias del almacén, agrupadas según un criterio, de forma que se cuenten con frecuencia y de forma periódica, en lugar de realizar un único inventario físico anual.

1.3.2. Variable Dependiente: Mejorar resultados financieros.

1.3.2.1. *Evaluación y medición integral de la gestión empresarial*

Las organizaciones modernas, inmersas en un entorno altamente competitivo encuentran que su única garantía de sobrevivir y ser exitosas es siendo más eficientes en sus procesos.

El control de la gestión empresarial se puede clasificar de acuerdo con el período que abarca sus análisis rutinarios o de evaluación final.

(Montilla, 2002) afirma: “...Una correcta evaluación de la gestión empresarial sugiere un análisis integral de los resultados en diferentes

aspectos: económicos, financieros, patrimoniales y productivos, entre otros, siendo el sentido de su implementación el encontrar información que permita mejorar los procesos de gestión...”.

Existen distintas propuestas metodológicas destinadas a la evaluación de la gestión empresarial, las que coinciden en destacar como acciones principales la recopilación de datos, los cálculos de resultados, el análisis de información, la elaboración de conclusiones y de recomendaciones.

Para la toma de decisiones gerenciales de manera eficaz y oportuna se hace necesario contar con el apoyo de un modelo, que permita la evaluación de la gestión integrada de las diferentes áreas, en la empresa.

Recopilación de datos

La gestión empresarial requiere de información básica que se derive de las transacciones diarias de la empresa o negocio.

En cuanto al inventario, la información está compuesta por de los registros de inventarios de almacén.

Análisis de información

El análisis de la información que se derive de las actividades del negocio debe ser explícita y específica y debe considerar todas las áreas de la empresa tanto aspectos como solvencia, liquidez, endeudamiento, exceso de gastos entre otros.

Elaboración de conclusiones y recomendaciones.

Es necesario en las conclusiones y recomendaciones identificar puntos positivos y negativos de la gestión.

1.3.2.1.1. Modelo de evaluación y medición de la gestión empresarial.

Para la obtención de buenos resultados de una empresa o negocio comercial, se necesita de un modelo que evalúe cada una de las áreas que integran la institución y así conocer los puntos positivos y negativos de una empresa.

“...Un componente fundamental para el logro de la estrategia de cualquier institución es la medición del éxito de las organizaciones mediante indicadores de gestión que abarque cada una de las áreas de la empresa...”. (Sánchez J. , 2013)

De esta manera se debe evaluar el desempeño de una empresa por medio de indicadores de gestión para cada una de las áreas, obteniendo resultados y buscando las soluciones necesarias en el caso de encontrar debilidades.

“...El modelo de evaluación y medición de la gestión empresarial que se presentará a continuación contendrá indicadores de gestión para las áreas de una empresa o negocio comercial, que optimiza el manejo de la información, sirve para la evaluación integral de la empresa y la toma oportuna de decisiones gerenciales tendientes a lograr el éxito...”. (Montilla, 2002)

Área de mercadeo y ventas

Grado de cumplimiento del presupuesto de ventas

Las ventas o ingresos son la fuente primordial para el desenvolvimiento de las actividades del negocio, este indicador muestra el grado de cumplimiento de las ventas presupuestadas contra las ventas reales.

$$\frac{\text{Ventas reales}}{\text{Ventas presupuestadas}} \times 100$$

Lanzamiento de nuevos productos al mercado

Este indicador sirve para determinar o medir los lanzamientos de los productos de acuerdo a lo presupuestado.

$$\frac{\text{Cantidad de nuevos productos lanzados al mercado}}{\text{Total de nuevos productos presupuestado lanzar al mercado}} \times 100$$

Clientes nuevos

Un objetivo principal de un negocio o empresa es ganar de forma constante a los clientes.

$$\frac{\text{Nº de clientes nuevos en el periodo}}{\text{Nº de clientes nuevos presupuestados}} \times 100$$

Comparativo de ventas del período anterior y período actual

Este indicador nos muestra qué porcentaje de las ventas actuales son las ventas del año o período anterior.

$$\frac{\text{Ventas del año anterior}}{\text{Ventas del año actual}} \times 100$$

Área financiera

Endeudamiento total

Este indicador pretende evaluar el endeudamiento que posee la empresa o negocio.

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$$

Rentabilidad patrimonial

Este indicador señala el porcentaje de retorno sobre la inversión que obtienen los directivos de un negocio o entidad.

$$\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100$$

Rotación de cartera

Este indicador muestra el número de veces en que el inventario de la empresa se convierte en efectivo o cuentas por cobrar, y para ser expresado en días debe dividirse para los 360 días del año comercial.

$$\frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

Este modelo de evaluación es de gran importancia en la empresa, para lograr el cumplimiento de los objetivos trazados, convirtiéndose en una

herramienta importante para la eficiente y acertada toma de decisiones gerenciales.

1.3.2.2. Control de stock de mercadería.

Según (Boland, Carro, Stancatti, Gismano, & Banchieri, 2007) afirma: "...La gestión de almacén consiste en custodiar y controlar los inventarios, materia prima o productos, con el propósito de nivelar los intercambios entre compras, ventas y la producción...".

Por otro lado, (Villarroel & Rubio, 2012) establecen: "...Para llevar el control del stock de mercadería se debe efectuar un proceso técnico de abastecimiento, que estén basados en actividades de ubicación de los bienes, custodia de los bienes y control de bienes...".

El control de stock forma parte de la logística de una empresa teniendo procesos para organizar, planificar, dirigir, y mantener el control de la mercadería, con la finalidad de que exista la disponibilidad inmediata de los productos para cuando el cliente lo necesite.

De acuerdo al proceso técnico presentado se definirá lo siguiente:

Recepción, comprende a los productos llegados a la empresa que fueron pedidos con anterioridad a un proveedor.

Verificación y control de calidad, este debe efectuarse de una forma minuciosa considerando cantidades exactas de los productos requeridos, los cuales deben estar soportados mediante documentos que permitan conocer el listado de los productos pedidos previamente.

Aceptación, comprende a la acción de aceptar o rechazar el pedido, de acuerdo a las condiciones que se hayan pactado con anterioridad.

Internamiento, este comprende actividades de identificación de la mercadería que se ha adquirido que a su vez se puede desarrollar un sistema de marcación de todos los productos, manuscrito o mediante código de barras;

y la ubicación de los productos en el área de bodega verificando la seguridad de los mismos.

Registro y control, este comprende los registros de entradas y salidas de la mercadería con la finalidad de conocer el movimiento de los productos, además se debe mantener el control de las existencias mediante toma físicas de inventario en periodos de tiempo determinados.

Custodia y mantenimiento, comprende a la conservación y seguridad de los productos.

CAPITULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. Métodos o tipos de la investigación aplicada.

2.1.1. Diseño de la investigación.

Toro & Parra (2006) afirma: La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, es investigación donde se observan los fenómenos tal y como se dan para después analizarlos, en la cual no se construye ninguna situación sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. (p.158)

De esta manera, esta investigación es no experimental puesto que nos permitió estudiar situaciones o hechos ya existentes en el que se desenvuelven los inventarios del negocio.

2.1.2. Métodos de investigación.

Los métodos de investigación aplicados en el proyecto de investigación son los siguientes:

2.1.2.1. *Método Inductivo*

Este método permitirá el estudio del problema u objeto de estudio y contexto, desde lo general a lo particular, lo que permitirá entender las relaciones del contexto general de la problemática hasta centrarse en el problema principal.

2.1.2.2. *Método analítico*

Este método se utilizó para descomponer el problema u objeto de estudio en partes, y poder realizar un análisis parte por parte cada uno de sus componentes.

2.1.2.3. Método de síntesis

Este método sirvió para consolidar todo el problema estudiado, es decir, permite reunir todas las partes y estudiarlo como un todo.

2.1.2.4. Método comparativo

Este método servirá para comparar el fenómeno o problema estudiado con todos los problemas similares, y poder analizar cuáles fueron las semejanzas y diferencias, y ver si las alternativas de solución planteadas anteriormente pueden servir de referencias o modelos para la solución del problema.

2.1.3. Tipo de investigación

Para la ejecución del proyecto de investigación se aplicó el siguiente tipo de investigación:

3.2.2.1 Nivel descriptivo

La información obtenida en un estudio descriptivo, que ayudará a explicar de manera detallada la gestión de inventario y control interno del negocio.

2.1.4. Población y muestra

2.1.4.1. Población

La población o universo de la investigación del negocio está compuesto de la siguiente manera:

Tabla 1 Población

CARGO	Nº DE PERSONAS
Gerente	1
Administrador	1
Bodeguero	1
Contador	1
Asistentes de atención al Cliente	2
TOTAL	6

Elaborado por: Fernanda Santana.

2.1.4.2. Muestra

La muestra está establecida en el total de la población, por la estructura y naturaleza de la empresa, adicionalmente, en la muestra se tomó como sustento, las operaciones y movimientos de inventario registrados en el Kardex, información que proporcionó la propietaria del negocio, eligiendo productos tres productos de los catálogos de moda MI ANGEL, Fashion kers y NIVI Ver Tabla 21 hasta la Tabla 28.

Los movimientos de ingresos y entradas de las prendas de vestir de los catálogos, presentan un corte desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de 2018, mostrando el saldo inicial, registros de entradas y salidas de productos y la existencia o disponibilidad de productos en el periodo indicado.

2.2.4 Técnicas y procesamiento de la investigación.

2.2.4.1 Técnicas

Las técnicas utilizadas fueron las siguientes:

2.2.4.1.1 Observación

Sirvió para observar la realidad en que se desenvuelve el negocio Comisionista de la Ing. Sonia Delgado

2.2.4.1.2 Revisión de documental

Se analiza que documentos maneja el negocio para controlar todos los ingresos y egresos de mercaderías. Ver Anexo 2. Estados de cuenta catálogo Mi Ángel, Anexo 3. Comprobante de remisión de productos a cada cliente. Anexo 4. Factura de compra a proveedor MODAINTEX S.A.

2.2.4.1.3 Entrevistas

Se realiza un cuestionario con preguntas para el gerente y bodeguero del negocio, de tal forma que instruyan sobre cuáles son los procedimientos que se manejan en los inventarios y demás procesos que realiza.

2.2.4.1.4 Encuestas

Se realizará un cuestionario de preguntas para el administrador, contador, dos asistentes de atención al cliente y al bodeguero del negocio con la finalidad de que se conozca los procesos efectuados en la gestión de inventarios.

2.2.4.2 Instrumentos

Fuentes primarias: Hechos y personas (comisionistas)

Fuentes secundaria representan a todo material impreso: facturas, reportes, balances, textos, informes, tesis, entre otros

2.2. Presentación del negocio

2.2.1. Actividad económica.

Ventas de prendas de vestir por catálogos en redes.

2.2.2. Misión.

Comercializar prendas de vestir por medio de catálogos de moda, con la finalidad de satisfacer al cliente con prendas de calidad, últimas tendencias y precios cómodos.

2.3. Análisis FODA

El FODA es una herramienta que sirve para evaluar el ambiente interno y externo de un negocio, de esta manera en el primer ambiente analiza las fortalezas y debilidades, y en el segundo las oportunidades y amenazas.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente se realizará el análisis FODA del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO" MANTA-MANABI.

Gráfico N° 2 FODA del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO.



Elaborado por: Fernanda Santana

2.4. Análisis e interpretación de resultados.

2.4.1. Aplicación de entrevistas

2.4.1.1. Entrevistas.

Entrevistada: Sonia Delgado Pilligua y Diego Cedeño

Cargo: Gerente y Bodeguero

1. ¿Tiene determinado un sistema de gestión de inventarios y control interno de las prendas de vestir?

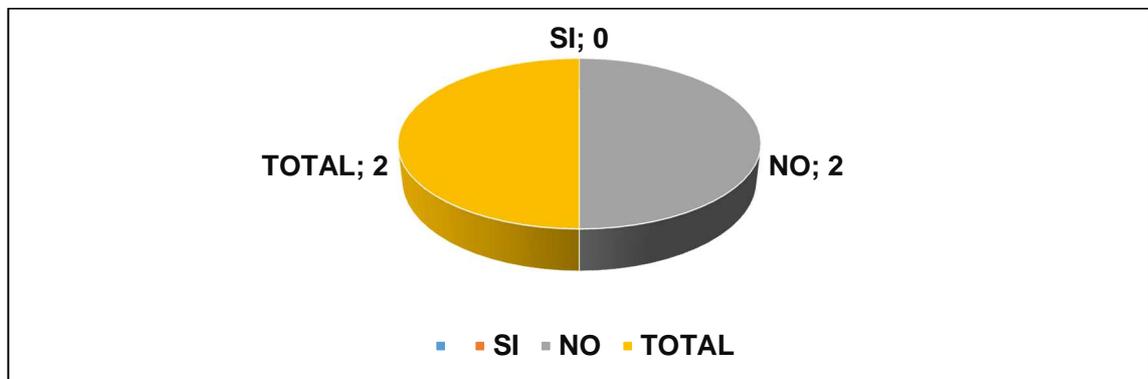
Tabla 2 Sistema de gestión de inventarios y control interno

1. ¿Tiene determinado un sistema de gestión de inventarios y control interno de las prendas de vestir?	
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 3 Sistema de gestión de inventarios y control interno



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a las respuestas obtenidas, el 100% de los entrevistados indica que no se tiene determinado un Sistema de gestión de inventarios y control interno del negocio.

Análisis: La ausencia de un sistema de gestión de inventario y control interno del negocio, originan que se realicen procedimientos no definidos de las actividades del negocio.

2. ¿Se realizan procesos de tomas físicas de inventario?

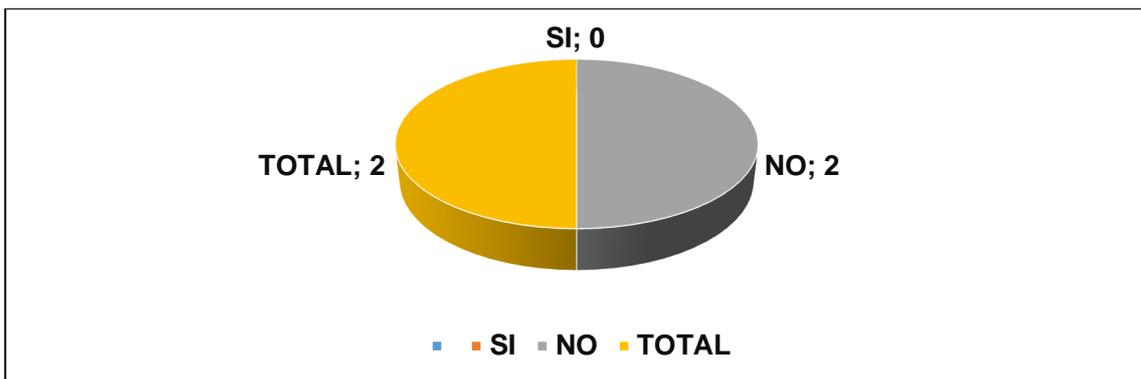
Tabla 3 Toma física de inventarios.

2. ¿Se realizan procesos de tomas físicas de inventario?	
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico Nº 4 Toma física de inventarios



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que no se realizan tomas físicas de inventarios.

Análisis: Es importante la realización de procesos de toma física de inventarios, puesto que la no aplicación del mismo podría originar desconocimientos de la existencia real del inventario en un determinado período de tiempo; por ejemplo desconocer que prendas de vestir no está acta para la venta, o refleja perdidas de mercadería, inventario que se encuentra en stock por mucho tiempo entre otros casos.

3. ¿Se tiene segregado cada una de las funciones a cumplir por los trabajadores del negocio?

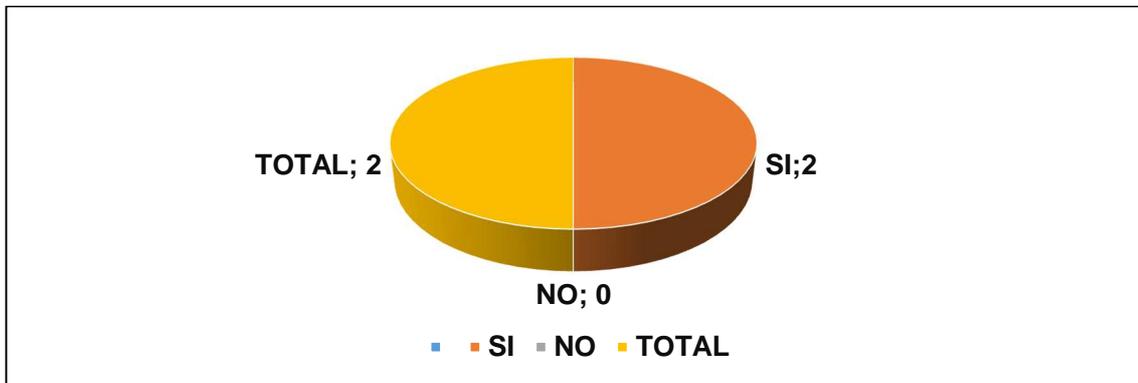
Tabla 4 Segregación de funciones

3. ¿Se tiene segregado cada una de las funciones a cumplir por los trabajadores del negocio?	
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 5 Segregación de funciones



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que no se tiene segregada las funciones que deben realizar en el negocio.

Análisis: Es importante definir como parte del control interno las funciones y deberes de cada empleado, la ausencia de la segregación de funciones, ocasiona desconocimientos de las responsabilidades y es una debilidad de control administrativa que afecta su operatividad.

4. ¿Ha definido políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio?

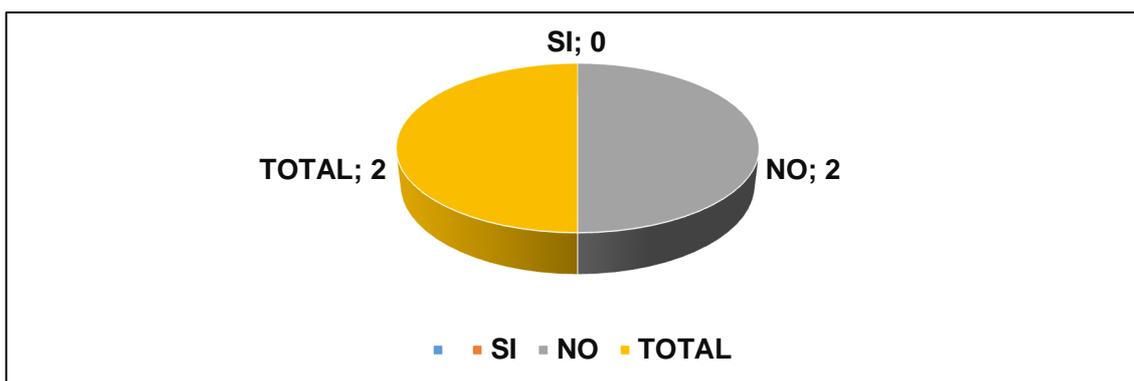
Tabla 5 Políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio definidas.

4. ¿Ha definido políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio?	
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 6 Políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio definidas.



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que no se tiene definidas políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio.

Análisis: El ámbito normativo y reglamentario para la realización de actividades de forma correcta debe ser parte relevante del control, base sobre la cual se definen las políticas que deben implantarse en el negocio.

5. ¿Conoce el rubro que representa los inventarios para su negocio?

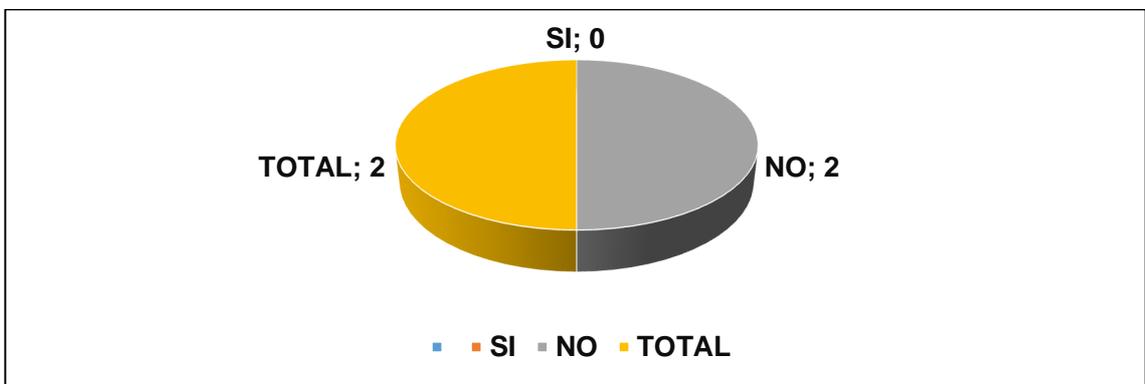
Tabla 6 Rubro que representa el inventario del negocio.

5. ¿Conoce el rubro que representa los inventarios para su negocio?	
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 7 Rubro que representa el inventario del negocio.



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que no se tiene conocimiento del valor monetario que representa el inventario para el negocio.

Análisis: El conocimiento del valor o rubro monetario que representa el inventario ayudará a tomar decisiones de inversión de productos, sobre la selección de que productos a adquirir, o evaluación de los costos o gastos que se están produciendo, con el fin de mitigar los riesgos por exposición del inventario sobrefacturado o sobrevalorado.

6. ¿Se han efectuado capacitaciones al empleado en cuanto manejo, control y registros de inventarios?

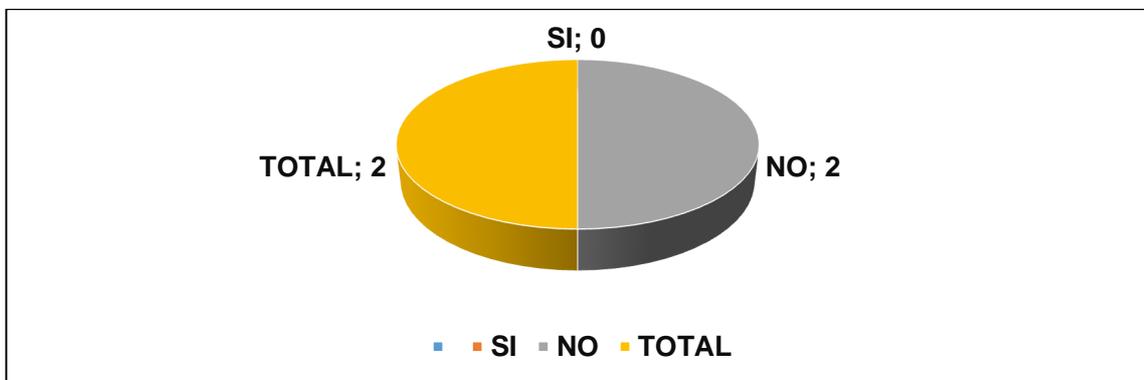
Tabla 7 Capacitaciones a empleados del negocio

6. ¿Se han efectuado capacitaciones al empleado en cuanto manejo, control y registros de inventarios?	
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 8 Capacitaciones a empleados del negocio.



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que no se han efectuado capacitaciones en cuanto al manejo, control y registros de inventarios.

Análisis: Es importante capacitar a los empleados sobre técnicas y procedimiento para el manejo, control y registros de inventarios, de forma que el empleado realizara sus funciones o actividades basadas en el conocimiento actualizado de la normativa legal vigente aplicable a esta cuenta.

7. ¿Tiene un manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno?

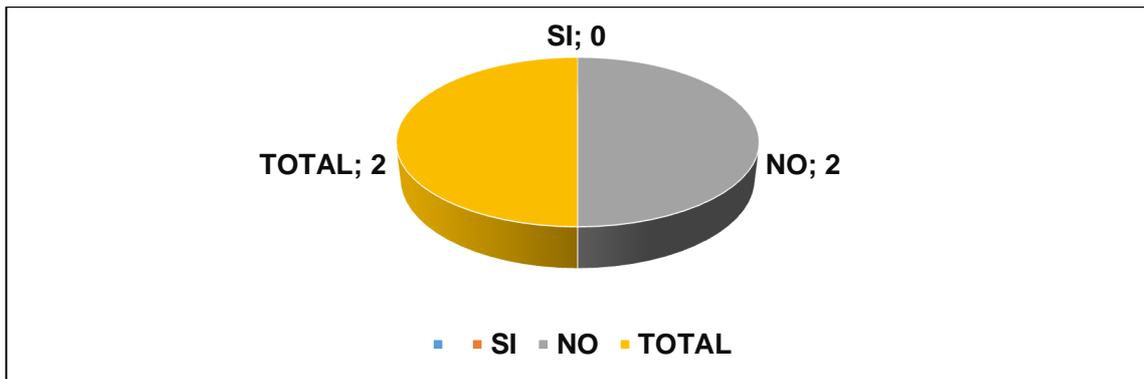
Tabla 8 Existencia de un manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno.

7. ¿Tiene un manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno?	
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 9 Existencia de un manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno.



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que no se tiene un manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno.

Análisis: El manual de procedimientos de gestión de inventarios y control interno, permite regularizar las actividades, designar responsabilidades y funciones a los empleados, realizando de manera correcta las actividades encomendadas.

8. ¿El lugar donde se encuentran ubicados los productos cuentan con las medidas de seguridad necesaria, para que estos no sufran daños?

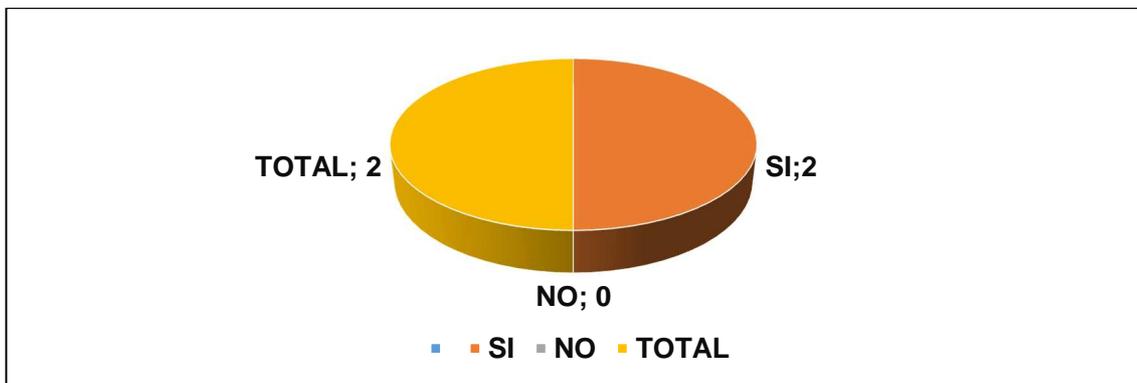
Tabla 9 Lugar seguro para la ubicación de productos.

11. ¿El lugar donde se encuentran ubicados los productos cuentan con las medidas de seguridad necesaria, para que estos no sufran daños?	
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 10 Lugar seguro para la ubicación de productos.



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que los productos si se encuentran en un lugar seguro para que no sufran daños.

Análisis: La ubicación de los productos se debe ejecutar en lugares seguros que permitan que aquellos tengan la calidad indicada de cuando se adquirieron, de tal manera que el cliente no dude en comprarlo.

9. ¿Tiene archivos de la información documental que se derive de las actividades del negocio?

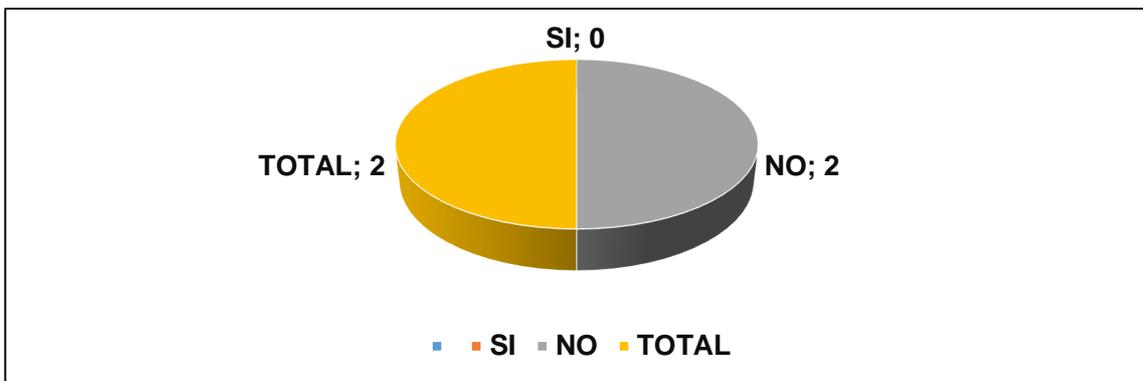
Tabla 10 Información documental que sustente las actividades del negocio.

12. ¿Tiene archivos de la información documental que se derive de las actividades del negocio?	
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N°11 Información documental que sustente las actividades del negocio.



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que no se tiene archivos de información documental que se derive de las actividades del negocio.

Análisis: El archivo de información documental es importante, porque sirve como sustento las actividades del negocio, respalda aquellos costos o gastos y ventas realizadas a los clientes.

10. ¿Considera importante tener un manual de procedimientos para la gestión de inventario y control interno?

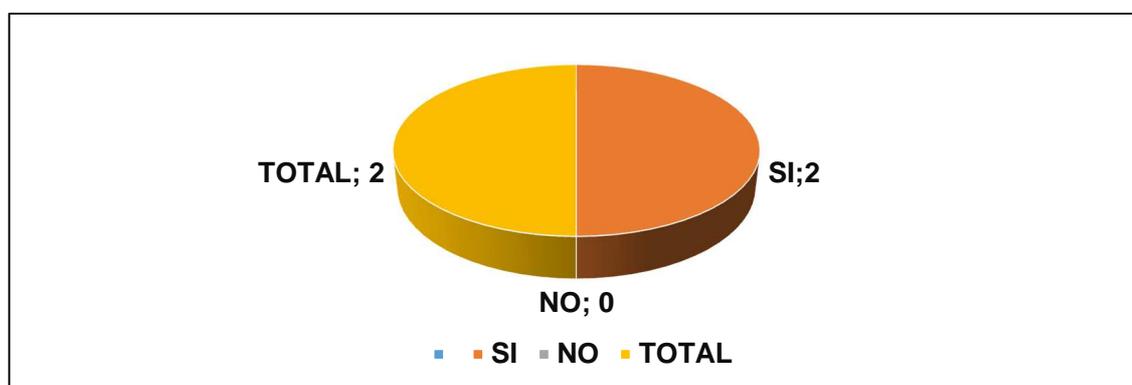
Tabla 11 Importancia de tener un manual de procedimientos.

14. ¿Considera importante tener un manual de procedimientos para la gestión de inventario y control interno?	
SI	2
NO	0
TOTAL	3

Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 12 Importancia de tener un manual de procedimientos.



Fuente: Entrevista a Gerente y Bodeguero del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las entrevistas, el 100% de los entrevistados indica que es importante tener un manual de procedimiento de gestión de inventario y control interno.

Análisis: Tener un manual de procedimiento de gestión de inventario y control interno, permitirá que se efectúen las actividades de forma organizada y adecuada, en cuanto al inventario se realizará el manejo, custodia, registro y control.

2.4.2. Aplicación de Encuestas

2.4.2.1. Encuestas.

1. ¿Se tiene definidas las actividades o procedimientos en los procesos de gestión de inventario y control interno?

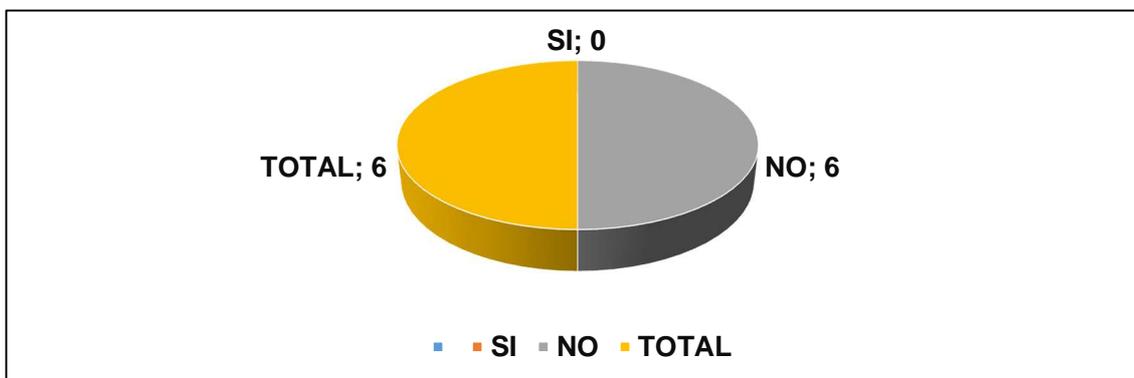
Tabla 12 Definición de actividades o procedimientos en los procesos de gestión de inventarios y control interno

1. ¿Se tiene definidas las actividades o procedimientos en los procesos de gestión de inventario y control interno?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 13 Definición de actividades o procedimientos en los procesos de gestión de inventarios y control interno.



Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que no se tiene definidas las actividades o procedimientos en los procesos de gestión de inventario y control interno.

Análisis: Es importante la definición de los procedimientos porque a través de ellos podemos tener un control de toda la mercadería para no tener como resultados pérdida de mercadería.

2. ¿Las políticas para los procesos de gestión de inventario y control interno están establecidas de forma documental o formal?

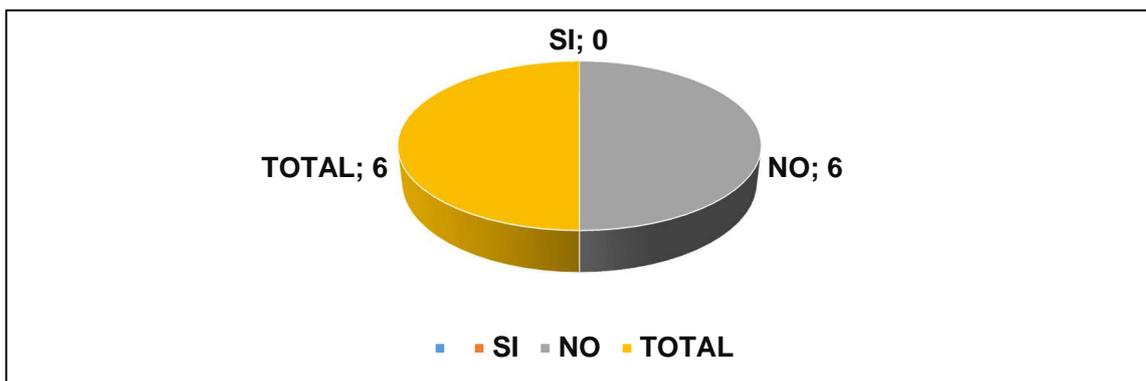
Tabla 13 Políticas para los procesos de gestión de inventario y control interno

2. ¿Las políticas para los procesos de gestión de inventario y control interno están establecidas de forma documental o formal?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 14 Políticas para los procesos de gestión de inventario y control interno.



Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que las políticas para los procesos de gestión de inventario y control interno no están establecidas de forma documental o formal.

Análisis: Es importante que las políticas estén establecidas de forma documental, con la finalidad tener políticas de manera formal, para que los empleados regulen sus actividades a realizar disciplinadamente.

3. ¿Los procesos de gestión de inventario y control interno están respaldados por documentos, informes, o reportes?

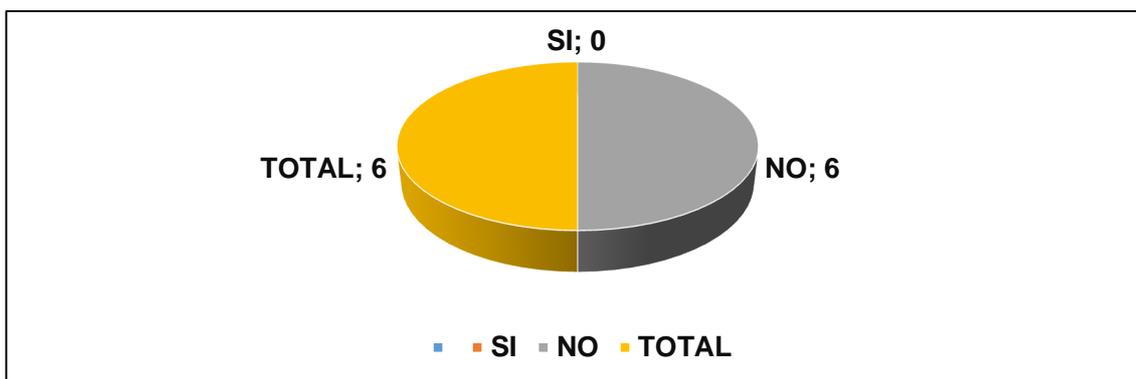
Tabla 14 Procesos de gestión de inventario y control interno respaldados por documentos

3. ¿Los procesos de gestión de inventario y control interno están respaldados por documentos, informes, o reportes?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 15 Procesos de gestión de inventario y control interno respaldados por documentos.



Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que los procesos de gestión de inventario y control interno no se tiene respaldados por documentos, informes, o reportes.

Análisis: Es importante el respaldo de documentación puesto que hoy en día hay que guardar celosamente e, incluso, respaldar con copias seguras para evitar inconvenientes futuros.

4. ¿Realiza presupuestos o estimaciones previo a adquirir la mercadería?

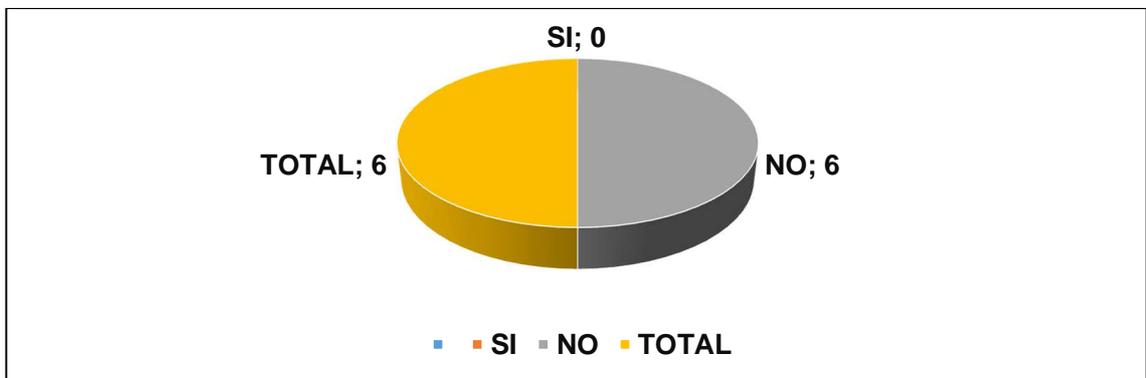
Tabla 15 Presupuestos previo adquisición de mercadería.

3. ¿Realiza presupuestos o estimaciones previo a adquirir la mercadería?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 16 Presupuestos previo adquisición de mercadería..



Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que no se realizan presupuestos previos a la adquisición de la mercadería.

Análisis: Es importante la realización del cálculo de presupuestos porque este permite conocer cuánto se destinará en adquisiciones de mercadería y que costos o gastos incurriría, identificando de esta manera si existen costos o gastos excesivos o posiblemente identificar el ahorro que puede suceder.

5. ¿Se realiza el registro de ingresos y gastos de las prendas de vestir mediante un mecanismo tecnológico?

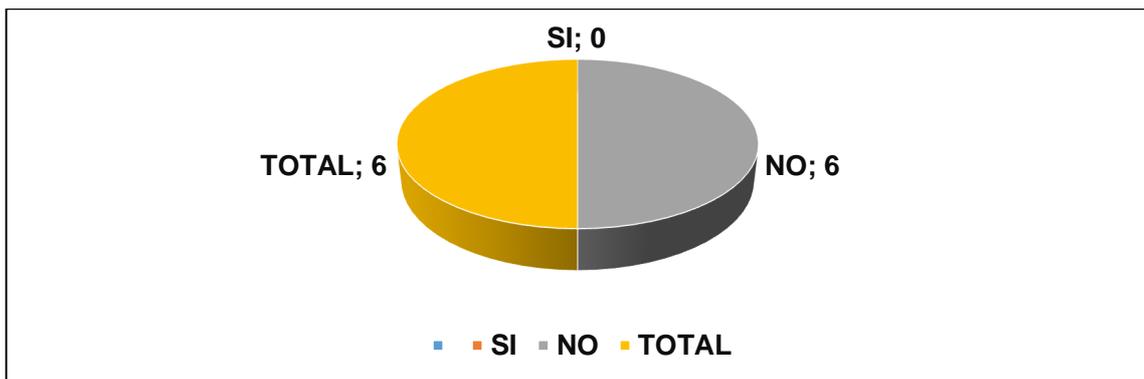
Tabla 16 Existencia de registros de ingresos y gastos de prendas de vestir en un mecanismo tecnológico.

9. ¿Se realiza el registro de ingresos y gastos de las prendas de vestir mediante un mecanismo tecnológico?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N° 17 Existencia de registros de ingresos y gastos de prendas de vestir en un mecanismo tecnológico



Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que no se realiza el registro de ingresos y gastos de las prendas de vestir mediante un mecanismo tecnológico.

Análisis: La sistematización y registro de la información de entradas y salidas de productos es imprescindible en un negocio, porque de esta manera se conocerá la disponibilidad de productos para su venta y cuales se necesitan para adquirirlos. La utilización de medios tecnológicos o programas es una herramienta útil, al ingresar los movimientos de inventario diarios del negocio en momentos determinados mediante la generación de reporte se podrán observar los productos disponibles o faltantes en el negocio, así como la generación de

estados financieros en un periodo determinado que se necesite conocer la utilidad o pérdida del ejercicio.

6. ¿Las prendas de vestir tienen identificación, codificación o referencia del producto?

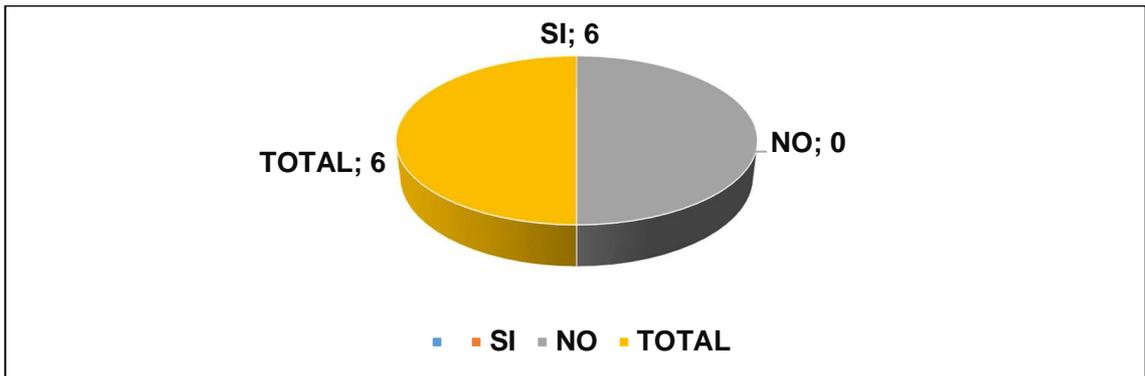
Tabla 17 Identificación, codificación o referencia del producto.

10. ¿Las prendas de vestir tienen identificación, codificación o referencia del producto?	
SI	6
NO	0
TOTAL	6

Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico Nº 18 Identificación, codificación o referencia del producto.



Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que no se realiza el registro de ingresos y gastos de las prendas de vestir mediante un mecanismo tecnológico.

Análisis: Los productos de un negocio deben ser identificados, codificados o referenciados, con la finalidad de que al momento de requerir un producto se conozca que prenda de vestir es o de que catalogo se adquirió ese producto, además de también ser un medio para el registro de entradas y salidas de inventario.

7. ¿Se realizan reportes o informes sobre las novedades que puedan presentar de las prendas de vestir?

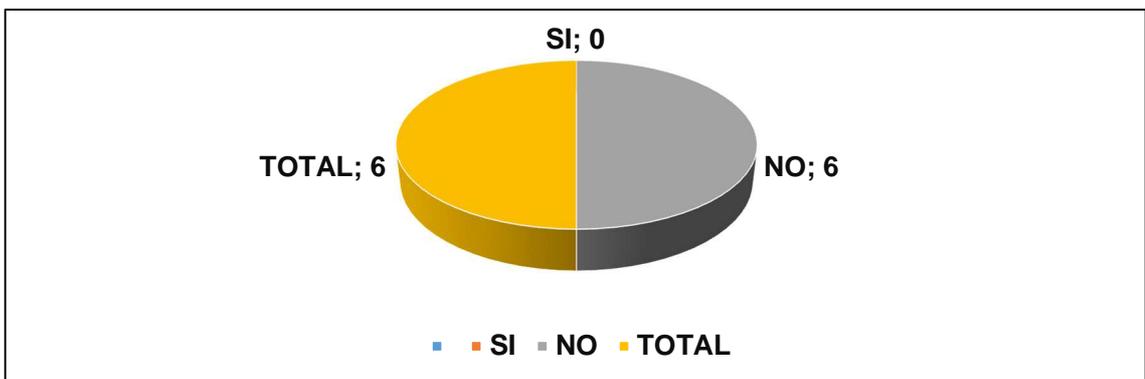
Tabla 18 Reporte o informe de novedades que pueden presentar los productos.

13. ¿Se realizan reportes o informes sobre las novedades que puedan presentar de las prendas de vestir?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N°19 Reporte o informe de novedades que pueden presentar los productos.



Fuente: Entrevista a Gerente y trabajador del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que no se realizan reportes o informes sobre las novedades que puedan presentar de las prendas de vestir.

Análisis: Realizar reportes cuando existen inconsistencias o novedades en los productos es un medio para informar a gerencia y tener soporte de las comunicaciones realizadas. Además de conocer que productos específicamente están presentando novedades para su posterior devolución del ser el caso.

8. ¿Se realizan tomas físicas de inventario?

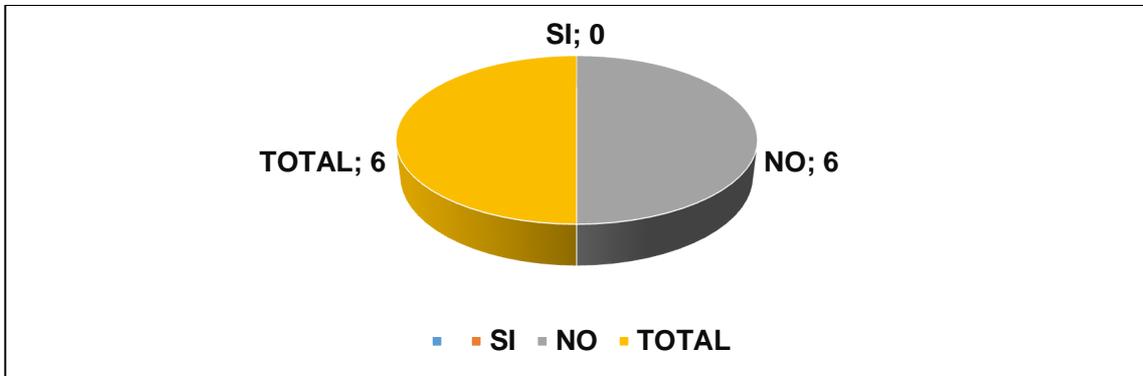
Tabla 19 Realización de toma física de inventario

8. ¿Se realizan tomas físicas de inventario?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N°20 Realización de toma física de inventario.



Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que no se realizan tomas físicas de inventarios.

Análisis: Realizar tomas físicas de inventario es importante porque nos permite lograr un equilibrio entre lo que se vende y se compra para procesos de distribución, también para tener una protección ante la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil de asegurar una provisión constante.

9. ¿Conoce los productos que tiene más salidas al mercado, para que estos se encuentren disponible para la venta?

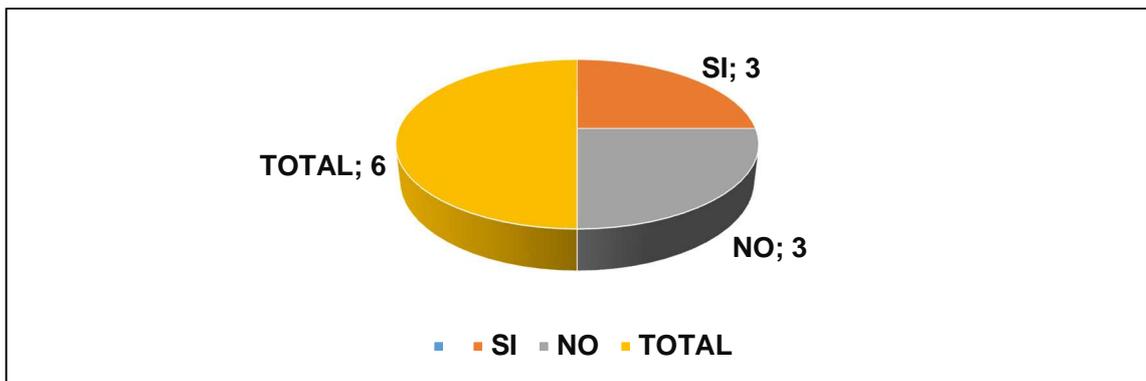
Tabla 20 Conocimiento de productos con mayores ventas.

9. ¿Conoce los productos que tiene más salidas al mercado, para que estos se encuentren disponible para la venta?	
SI	3
NO	3
TOTAL	6

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N°21 Conocimiento de productos con mayores ventas.



Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 25% de los encuestados indica que no conoce los productos que tiene más salidas al mercado, para que estos se encuentren disponible para la venta

Análisis: Es de gran importancia que los trabajadores conozcan que productos tiene más salida al mercado para que el negocio obtenga grandes beneficios y buenos resultados en las ventas.

10. ¿Están segregadas las funciones de responsabilidad, manejo, cobros, registros de ingresos y salidas, custodia y controles de la gestión de inventario?

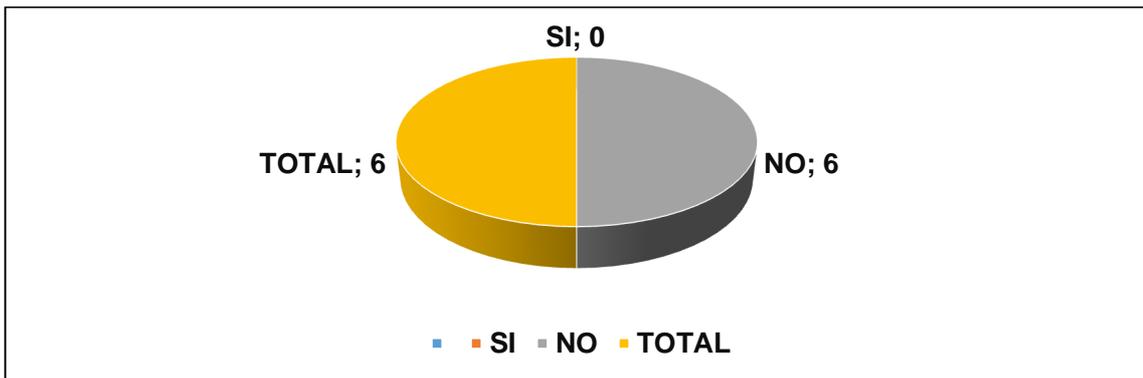
Tabla 21 Segregación de Funciones

10. ¿Están segregadas las funciones de responsabilidad, manejo, cobros, registros de ingresos y salidas, custodia y controles de la gestión de inventario?	
SI	0
NO	6
TOTAL	6

Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Gráfico N°22 Segregación de Funciones.



Fuente: Encuestas realizadas a los empleados del negocio.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Interpretación: De acuerdo a los resultados de las encuestas, el 100% de los encuestados indica que no están segregadas las funciones de responsabilidad, manejo, cobros, registros de ingresos y salidas, custodia y controles de la gestión de inventario

Análisis: Es de gran importancia la segregación de las diferentes funciones para lograr que el control se ejerza de la manera adecuada y mas adelante no se encuentren fallas o errores en los procedimientos a causa de delegar menos para ahorrar más.

2.4.3. Resumen general del resultado de las encuestas y entrevistas.

De acuerdo a las entrevistas efectuadas al gerente y trabajador del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO, se determina que la ausencia de un sistema de gestión de inventario y control interno del negocio, provoca la realización de procedimientos no definidos sobre el manejo, control y registro de los inventarios.

Además, no se realizan procesos de toma física de inventarios por lo cual se origina desconocimiento de la disponibilidad o existencia real de los productos, y valor monetario que representan los mismos para el negocio.

Las funciones de los empleados no están definidas lo que provoca desconocimientos de las responsabilidades o actividades que deben realizar, por falta de capacitaciones sobre el manejo, control y registros de inventarios.

No se tiene definidas políticas de gestión de inventarios y control interno del negocio.

Los registros de ingresos y egresos de las prendas de vestir no se ingresan mediante un mecanismo tecnológico.

Consideran importante tener un manual de procedimiento de gestión de inventario y control interno, puesto que este, permitirá que se efectúen las actividades de manejo, custodia, registro y control de los inventarios.

2.5. Proceso de Gestión de inventarios del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO".

Se efectuó la evaluación de la Gestión de inventarios y su Control Interno del negocio comercial de prendas de vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO" MANTA-MANABI, para de conocer los procedimientos que se realizan en el negocio, presentándose lo siguiente:

2.5.1. Adquisición

Las adquisiciones de mercadería se las realiza bajo pedido del cliente otras se adquieren para mantener en stock, en esta no se realizan presupuestos previos a la compra, o revisión de inventario disponible para la venta.

2.5.2. Recepción

Se efectúa la recepción de la mercadería por medio de los envíos que realiza el proveedor de acuerdo a los pedidos que se han realizado.

2.5.3. Verificación y control de calidad

Se verifica mediante factura todas las prendas de vestir que se han pedido, conociendo de esta manera que la mercadería viene en buen estado, sellada, con las etiquetas respectivas, aunque a veces existen inconsistencias en que la mercadería viene más o menos de la requerida, una vez que se verifica y detecta se procede a la devolución, en forma inmediata.

2.5.4. Aceptación

Una vez verificado que las prendas de vestir cumplan con todas las condiciones se efectúa el llamado al proveedor para comunicarle si existieron inconsistencias, en el caso de existir se procede a la devolución.

2.5.5. Internamiento

Al adquirir la mercadería, receiptarla, verificar que cumpla con las condiciones adecuadas y aceptarlas esta se procede a ubicar una parte en el área de bodega y la otra en las vitrinas de negocio. Se realiza la entrega de los mismos a medida que los clientes lleguen.

2.5.6. Registro y control

Los registros de entradas y salidas de inventarios se realizan en hojas kardex, apuntándose de manera principal las entradas, salidas y existencias de los productos, pero no especifican datos de aquellos proveedores o clientes solo la acción de adquisición y venta a cliente.

2.5.7. Custodia y mantenimiento

En la custodia y mantenimiento se realiza la supervisión de la mercadería en los lugares que están ubicadas las prendas de vestir y se limpia el lugar, con la finalidad de que no se deteriore la funda por el polvo del suelo. Es importante que en el negocio tener procesos de gestión de inventarios y control interno mediante la aplicación de los principios y normas que permitan disminuir las

falencias existentes, por aquellos procesos empírico para la realización de sus actividades.

**2.5.8. Resumen general del proceso de gestión de inventarios del
Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO
“COMISIONISTA SONIA DELGADO”.**

De la evaluación efectuada se puede determinar que los procedimientos del negocio se realizan de forma empíricas, al momento de adquirir los productos se desconoce la disponibilidad de productos para la venta para sobre la base de estos comprar, simplemente se observan si faltan o no, de la información registrada en los kardex, se puede constatar que se han efectuado en exceso de adquisiciones de prendas de vestir, ocasionando acumulación de productos en el stock de inventarios del negocio, porque tienen pocas salidas o ventas menores.

Previo a la recepción de los productos se verifica que el cartón se encuentre sellado, y que las prendas de vestir coincidan con la factura emitida. Luego se almacenan los productos en las vitrinas y bodega, sin identificarlas o codificarlas. Para el registro se hacen anotaciones de ingresos y salidas de mercadería en hojas Kardex para llevar un registro diario de los movimientos. En el caso de custodia y mantenimiento de las prendas de vestir se observa que durante el tiempo que están en el negocio no se dañen por el polvo, o se mojen.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1. Tema:

Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO”

3.2. Problemática

El Negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO” presenta un manejo deficiente de los inventarios por la ausencia de un sistema de control interno originándose inconsistencias en los registros de ingresos y egresos de inventario, a consecuencia de compras excesivas de mercadería para mantener en stock de bodega.

Los procesos del sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio, son efectuados de forma informal o no definida, lo cual origina que no se tenga conocimiento de la disponibilidad de los productos, además de tener inseguridad en los resultados financieros, desconociendo la utilidad o pérdida en un periodo determinado.

3.3. Antecedentes de la propuesta

Los procesos del sistema de control interno para la gestión de inventarios en un negocio son primordiales para el buen desenvolvimiento de las actividades operacionales.

Por ello, mediante el diseño de un Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, se pretende regular o normalizar los inventarios en cuanto los movimientos de ingresos y egresos, para mejorar resultados financieros.

El manual de procesos manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, contiene procesos de adquisición, recepción, almacenamiento, registros de entradas y salidas, despacho, evaluación y medición de la gestión de inventarios, y toma física de inventario.

3.4. Objetivos de la propuesta

3.4.1. Objetivo general

- ✓ Diseñar un manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, para tener eficiencia en los procedimientos de manejo, custodia, registro y control de los movimientos del inventario, y mejorar los resultados financieros del negocio.

3.4.2. Objetivos específicos

- ✓ Establecer procedimientos que permita al personal realizar las actividades de forma correcta.
- ✓ Definir responsabilidades en los procedimientos de gestión de inventario y control interno del negocio.

3.5. Justificación

El proyecto está enfocado en la gestión de inventario y control interno del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO” con la finalidad de mejorar los resultados financieros del negocio.

La actividad económica del negocio es vender de prendas de vestir por medio de catálogos en redes, su estudio se justifica ante la problemática de la deficiente gestión de inventarios y control del negocio, el cual realiza procedimientos empíricos para la realización de sus actividades.

Es importante para un negocio realizar procedimientos de manejo, custodia, registro y control de los movimientos del inventario, porque este permitirá que los resultados financieros sean confiables para la toma de decisiones en relación a las adquisiciones, ventas y rotación del stock. De esta manera el negocio comercial de prendas de vestir requiere de procedimientos que contribuya a definir actividades para la gestión y control de inventarios, además de designar responsabilidades a los integrantes del negocio.

Mediante esta perspectiva se planteará un manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, que permita realizar los procedimientos de

manejo, custodia, registro y control de movimiento del negocio, para la obtención de mejores resultados financieros.

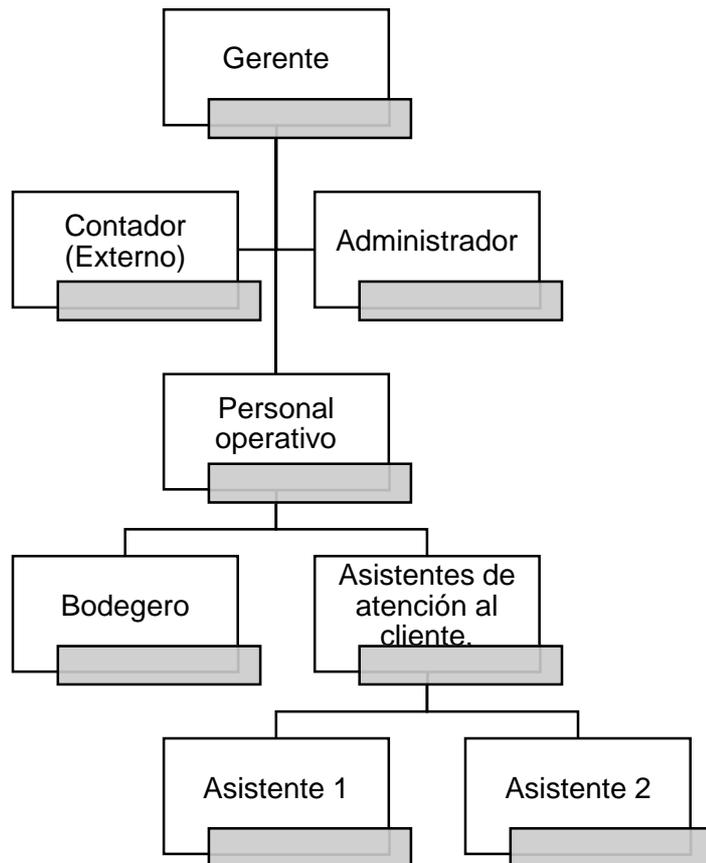
Además, con la finalidad de evaluar y medir la gestión de inventarios se aplicarán indicadores operativos y financiero que permitirá dar a conocer la situación de la empresa en cuanto al grado de cumplimiento del presupuesto de ventas, lanzamiento de nuevos productos al mercado, clientes nuevos, comparativo de ventas del período anterior y período actual, endeudamiento total, rentabilidad patrimonial y rotación de cartera.

3.6. Ubicación

El Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, está ubicado entre la calle 7 y 8, avenida 8, oficina 2 y 4.

3.7. Organigrama funcional

Gráfico N° 23 Organigrama Funcional



Elaborado por: Fernanda Santana.

3.8. Descripción de la propuesta

El manual describe procesos de gestión de inventarios y control interno, se elabora con la finalidad de efectuar el manejo, control, y registro del stock de inventarios de prendas de vestir y mejorar los resultados financieros.

Mediante dos puntos de vista, que se refieren al control de los movimientos de entradas y salidas de stock de inventario cubriendo procedimientos de: adquisición de mercadería, recepción, verificación, control de la calidad y aceptación del producto, almacenamiento, identificación y codificación de mercadería, registro y control de ingresos, registro de despachos o salidas, toma física de inventario y, los procesos reflejados en el manual en el que se establecen flujogramas de actividades, lo cual permite conocer el control de cada procedimiento que se ejecutara en el negocio.

3.9. Responsables

- ✓ Gerente
- ✓ Administrador
- ✓ Bodeguero
- ✓ Contador (Externo)
- ✓ Asistentes de atención al cliente

3.10. Técnicas utilizadas

- ✓ Flujogramas de procesos
- ✓ Análisis de las operaciones.
- ✓ Modelos de información documental para los procedimientos.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17- 08-2018
--	--	--

**MANUAL DE SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DEL NEGOCIO DE PRENDAS
DE VESTIR "COMISIONISTA SONIA
DELGADO"**

Autora:	María Fernanda Santana Macías
Área :	Inventario

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17-08-2018

Introducción

Para lograr resultados financieros positivos en un negocio comercial el principal activo en el que se debe enfocar es en el inventario, de este depende que un negocio este en marcha o deje de realizar sus actividades.

Desde esta perspectiva el presente manual de procedimientos de gestión de inventario y control interno, pretende regularizar las actividades de manejo, custodia, registro y control de los movimientos, para mejorar los resultados financieros del Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO".

Describiéndose en un contenido procedimientos y criterios de acciones del personal para ejecutar sus actividades.

Objetivo General

- ✓ Establecer un instrumento o guía para la realización de procedimientos para la gestión de inventario y control interno del negocio comercial de prendas de vestir.

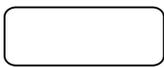
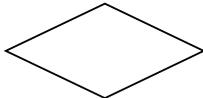
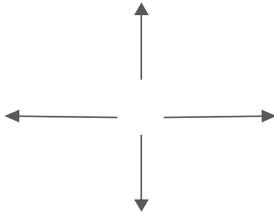
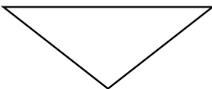
Alcance del Manual

El control de inventarios contempla una serie de pasos que incluyen desde la compra, recepción, almacenamiento, registro, custodia, protección, conservación y despachos. Este Manual permite conocer las tareas y responsabilidades, tal como el manejo físico de los bienes, la emisión de información confiable, correcta y oportuna para la adecuada toma de decisiones.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para los procesos de gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17-08-2018
--	---	---

Simbología del diagrama de flujos de los procesos de gestión de inventarios.

Tabla 22 Simbología del diagrama de flujos de los procesos de gestión de inventarios.

SÍMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN
	Inicio / Fin	Señala el inicio y final del proceso.
	Procesos	Representa los procesos y procedimientos de gestión de la inventario.
	Preguntas	Son aquellas preguntas para seguir o terminar los procesos.
	Documento	Representa la documentación que sustenta los procedimientos.
	Conectores	Enlaza o conecta un proceso o procedimiento con otro.
	Archivo	Representa el archivo de los documentos derivados de los procedimientos.

Elaborado por: Fernanda Santana.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para los procesos de gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17-08-2018

Procesos de gestión de inventarios.

Tabla 23 Procesos de gestión de inventarios



Elaborado por: Fernanda Santana.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17-08-2018
--	--	---

PROCESO DE ADQUISICIÓN DE MERCADERÍA

OBJETIVO

Requerimiento de productos necesarios para la venta.

RESPONSABLES

Gerente, Administrador y bodeguero.

POLÍTICAS

- ✓ Efectuar las adquisiciones de los productos conociendo mediante reportes la necesidad del mismo, constatando de tal manera de que no haya un exceso de los mismos.
- ✓ Generar comprobante de orden de pedido, cuando se soliciten los productos.
- ✓ Archivar los documentos originados de este proceso

ALCANCE

- ✓ Comprende todas las adquisiciones de productos de catálogos de moda, con la finalidad de tenerlos disponibles para las ventas.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

En el proceso de adquisición de mercadería se debe considerar lo siguiente:

- ✓ Existencia de la necesidad de adquirir los productos.
- ✓ Verificar si estos están disponibles en las cantidades suficientes en el stock de mercadería.
- ✓ Conocer si se tiene disponibilidad de efectivo para adquirir los productos del catálogo.
- ✓ Efectuar la nota de pedido al proveedor del catálogo al cual se le realizará el pedido.

PROCEDIMIENTOS

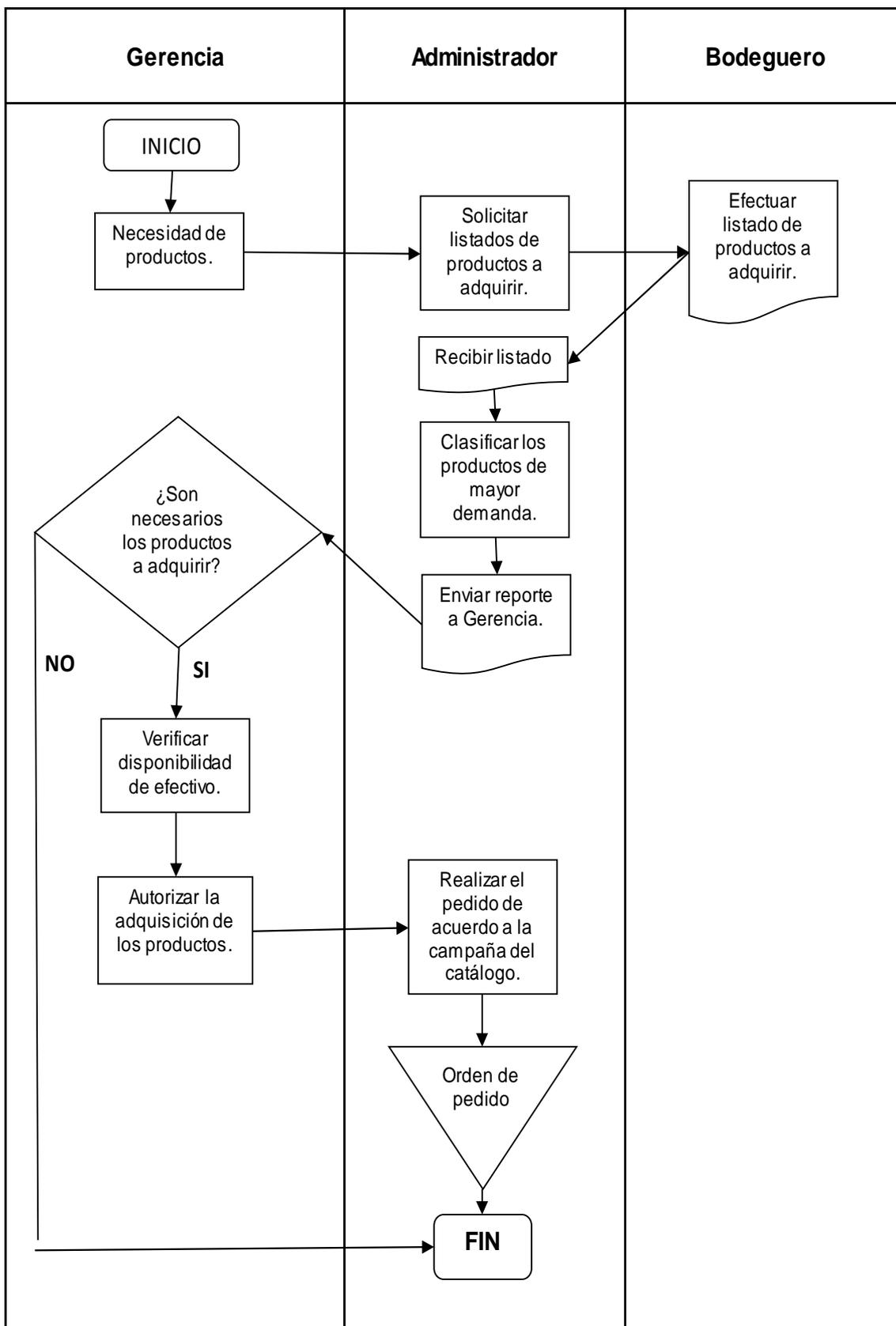
Tabla 24 Procedimientos de Adquisición de mercadería.

Procedimientos	Descripción	Responsable
1. Necesidad de productos.	Conocer la necesidad de adquirir los productos.	Gerente
2. Solicitar listados de productos a adquirir.	Solicitar el listado de los productos a adquirir con la finalidad de observar si estos son necesarios.	Administrador
3. Efectuar listado de productos a adquirir.	En el listado debe estar de forma detallada los productos que se necesitan.	Bodeguero
4. Recibir listado	Recibir el documento para su análisis.	Administrador

5. Clasificar los productos de mayor demanda.	Clasificar los productos según su importancia en que se requieren.	Administrador
6. Enviar reporte a Gerencia.	Entregar el listado de los productos que son necesarios a adquirir.	Administrador
7. ¿Son necesarios los productos a adquirir? (SI)	Conocer si son necesarios se los adquiere.	Gerente
8. ¿Son necesarios los productos a adquirir? (NO)	Si no son necesarios no se los adquiere.	Gerente
9. Verificar disponibilidad de efectivo.	Verificar si existe efectivo disponible para adquirir los productos.	Gerente
10. Autorizar la adquisición de los productos.	Autoriza la adquisición	Gerente
11. Realizar el pedido de acuerdo a la campaña del catálogo.	Realiza el pedido de acuerdo a los proveedores de cada catálogo de moda.	Administrador
12. Orden de pedido	Archiva orden de pedido.	Administrador

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 25 Flujograma de Proceso de adquisición de mercadería



Elaborado por: Fernanda Santana.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17- 08-2018
--	--	--

PROCESO DE RECEPCIÓN, VERIFICACIÓN, CONTROL DE LA CALIDAD Y ACEPTACIÓN DEL PRODUCTO

OBJETIVO

Recibir las prendas de vestir en buen estado y cantidades específicas a las pedidas.

RESPONSABLES

Gerente, Administrador y bodeguero.

POLÍTICAS

- ✓ Verificar que los productos estén con las condiciones debidas de calidad y cantidad exactas a las requeridas.
- ✓ Comunicar las novedades presentadas sobre los productos que se han receptado.
- ✓ En caso de que exista producto que previamente no se ha solicitado, comunicar para su posible devolución.

ALCANCE

- ✓ Comprende la recepción, verificación de los productos, control de calidad y aceptación de los productos, tomándose en consideración que estos cumplan con las condiciones debidas para ser recibidos.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

Recepción

- ✓ Recibir los cartones de los productos previamente requeridos, observando que estos estén debidamente sellados.
- ✓ Observar que el cartón este referenciado o dirigido al nombre del negocio.

Verificación de los productos

- ✓ Verificar con factura de compra los productos y orden de pedido los productos que se han adquirido.

Control de Calidad

- ✓ Observar que los productos cumplan se encuentren en buenas condiciones tales como prendas selladas, calidad del producto, o que no se encuentren rotas las prendas de vestir.

Aceptación de los productos

- ✓ Aceptar los productos que se han pedido previamente, en el caso de existir una prenda que no corresponde, o prendas en mal estado, aislar para su inmediata devolución.

PROCEDIMIENTOS

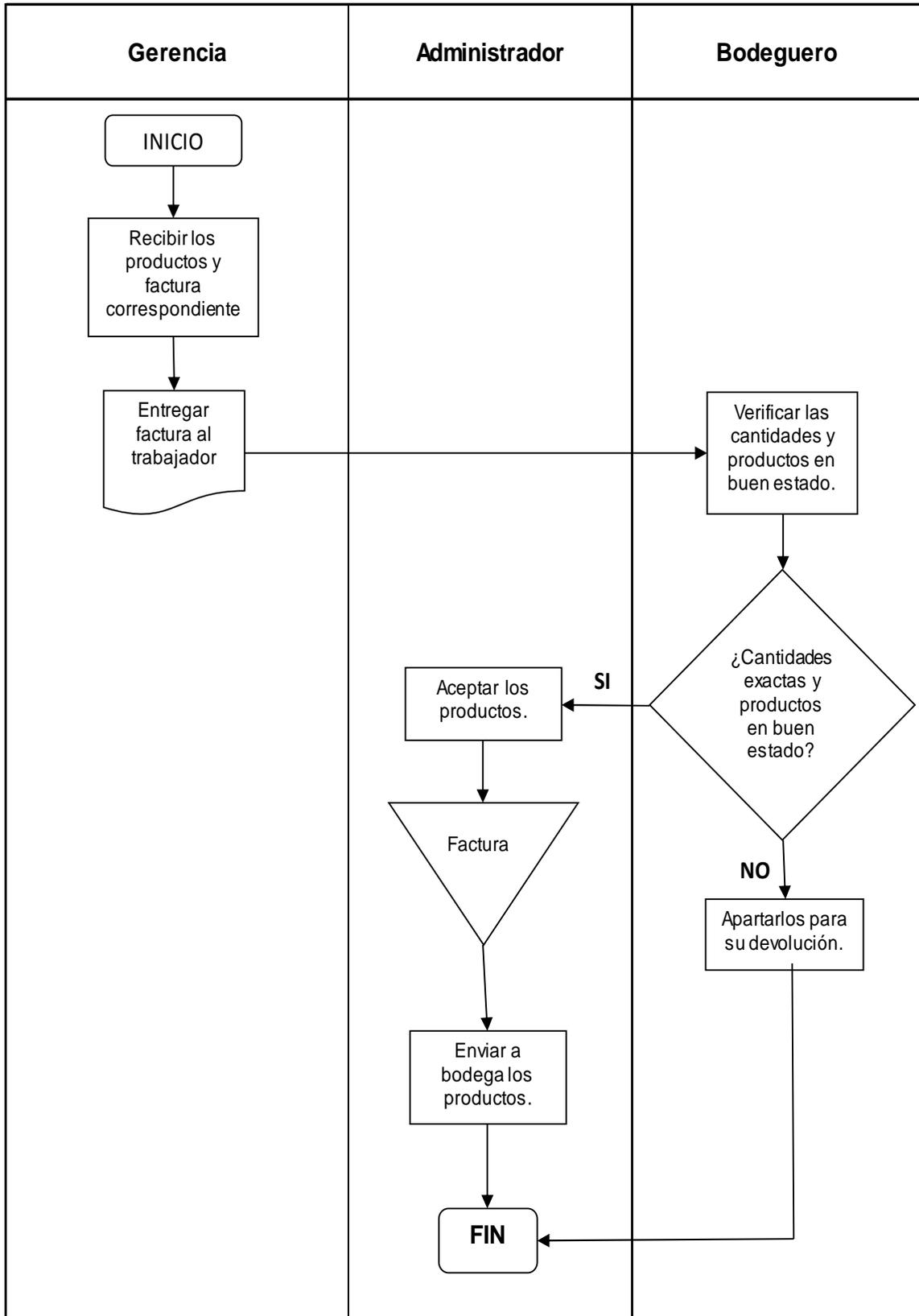
Tabla 26 Procedimientos de recepción, verificación, control de la calidad y aceptación del producto

Procedimientos	Descripción	Responsable
1. Recibir los productos y factura correspondiente.	Obtener los productos con la factura indicada.	Gerente
2. Entregar factura al trabajador.	Entregar la factura al bodeguero.	Gerente

3. Verificar las cantidades y productos en buen estado.	Verificar que los productos cumplan las condiciones debidas.	Bodeguero
4. ¿Cantidades exactas y productos en buen estado? (SI)	Si están las cantidades exactas sigue el procedimiento.	Bodeguero
5. ¿Cantidades exactas y productos en buen estado? (NO)	Si no están las cantidades exactas se comunica a administración para el reclamo respectivo.	Bodeguero
6. Apartarlos para su devolución.	Se aíslan los productos para su respectiva devolución.	Bodeguero
7. Aceptar los productos.	Acepta los productos de acuerdo a las condiciones que presenta el mismo.	Administrador
8. Factura	Archiva la factura.	Administrador
9. Enviar a bodega los productos.	Envía los productos y la factura correspondiente a bodega.	Administrador

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 27 Flujograma del proceso de recepción, verificación, control de la calidad y aceptación del producto.



Elaborado por: Fernanda Santana.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17- 08-2018
--	--	--

PROCESO DE ALMACENAMIENTO, IDENTIFICACIÓN Y CODIFICACIÓN DE MERCADERÍA.

OBJETIVO

Almacenar los productos adquiridos, identificarlos y codificarlos según la referencia de los catálogos de moda.

RESPONSABLES

Administrador y Bodeguero.

POLÍTICAS

- ✓ Identificar y codificar los productos con la referencia o código que contienen los catálogos de moda.
- ✓ Almacenar los productos en bodega, vitrinas o almacén después de estar identificados y codificados.
- ✓ Para el almacenaje los productos que tienen más salidas al mercado, ubicarlos en el mostrador del almacén.

ALCANCE

- ✓ Comprende la identificación o codificación de los productos para su almacenaje adecuado.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

Identificación y codificación de productos

- ✓ Todos los productos deben contener su código e identificación el cual se toma en consideración el código o referencia que se encuentra en la revista o catálogo de moda.

Almacenamiento

- ✓ Luego de estar codificado e identificado deben ser almacenados en lugares seguros tales como bodegas, vitrinas o mostrador donde las prendas de vestir estén seguras de cualquier daño.

PROCEDIMIENTOS

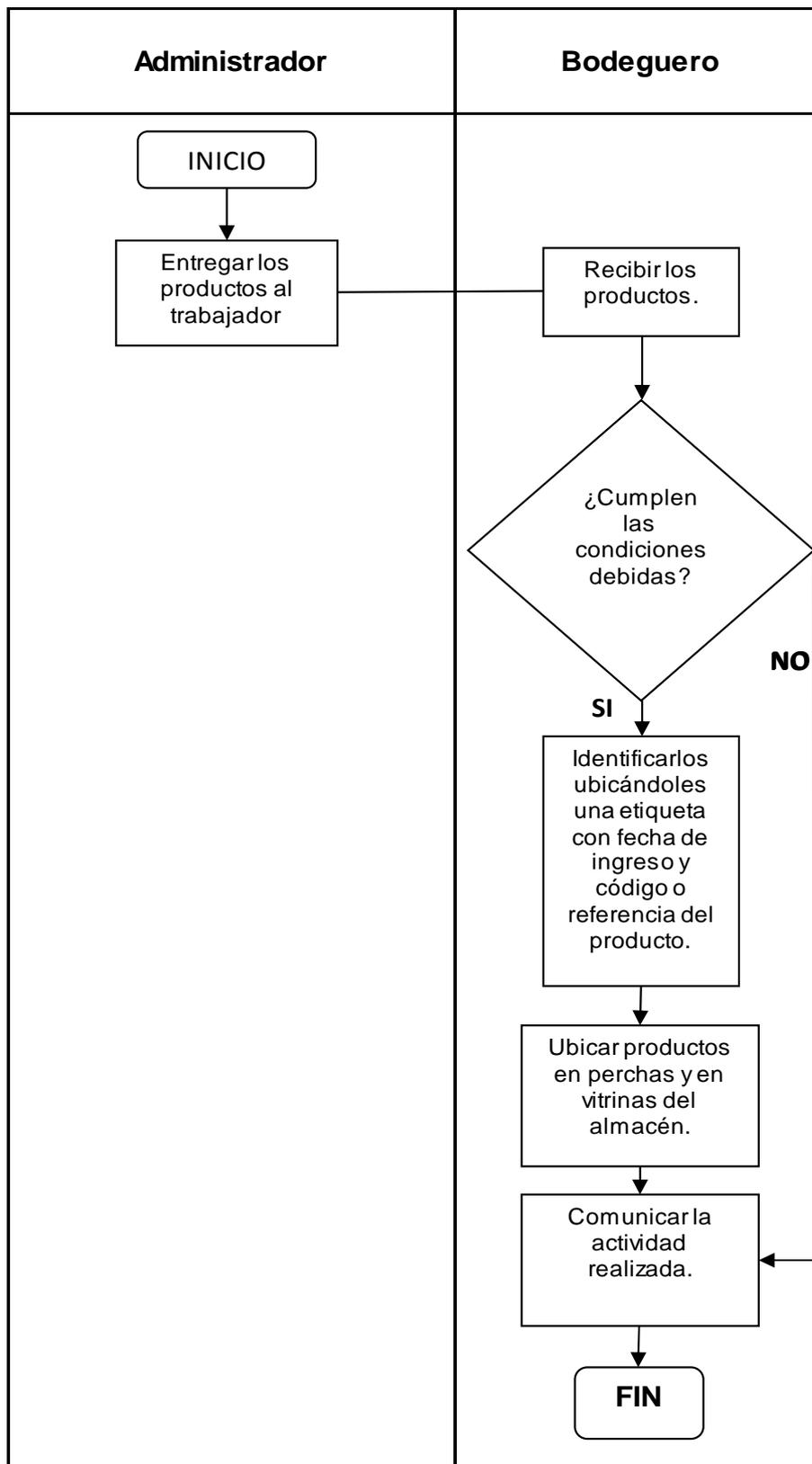
Tabla 28 Procedimientos de almacenamiento, identificación y codificación de mercadería

Procedimientos	Descripción	Responsable
1. Entregar los productos al trabajador	Entrega los productos al bodeguero.	Administrador
2. Recibir los productos.	Recibe los productos para su respectiva identificación y almacenamiento.	Bodeguero
3. ¿Cumplen las condiciones debidas? (SI)	Observar si cumplen las condiciones debidas para seguir con el proceso.	Bodeguero
4. ¿Cumplen las condiciones debidas? (NO)	Observar si cumplen las condiciones debidas	Bodeguero

	para no seguir con el proceso.	
5. Identificarlos ubicándoles una etiqueta con fecha de ingreso y código o referencia del producto.	Identificar los productos con el código o referencia que presenta cada catálogo de moda.	Bodeguero
6. Ubicar productos en perchas y en vitrinas del almacén.	Almacenar los productos en los lugares correspondientes.	Bodeguero
7. Comunicar la actividad realizada.	Comunicar a gerencia que los productos han sido identificados y codificados.	Bodeguero

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 29 Flujograma de procesos de almacenamiento, identificación y codificación de mercadería.



Elaborado por: Fernanda Santana.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17- 08-2018
--	--	--

PROCESO DE REGISTRO Y CONTROL DE INGRESOS Y SALIDAS DE MERCADERIA.

OBJETIVO

Efectuar el registro y control de las mercaderías adquiridas y vendidas.

RESPONSABLES

Administrador, Bodeguero, y Asistente de atención al cliente.

POLÍTICAS

- ✓ Registrar las entradas y salidas de inventario por un medio tecnológico.
- ✓ Efectuar reportes mensuales de los movimientos de entradas y salidas de los productos.
- ✓ Emitir la factura correspondiente a la venta de los productos, detallando los productos de forma específica.
- ✓ Al tener el mínimo de cinco productos disponibles para la venta solicitar a gerencia para que este tome la decisión de adquirir los productos.

ALCANCE

- ✓ Comprende el registro y control de las entradas y salidas de las prendas de vestir.

Kardex: Catálogo MI ANGEL

Tabla 30 Kardex: Catálogo MI ANGEL, Jean Milena

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO MI ANGEL														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Jean Milena	7596126	M							25	\$ 38,50	\$ 962,50
Enero	12/1/2018	Venta a cliente	Jean Milena	7596126	M				5	\$ 38,50	\$ 192,50	20	\$ 38,50	\$ 770,00
Febrero	12/2/2018	Adquisición de mercadería	Jean Milena	7596126	M	17	\$ 39,00	\$ 663,00				37	\$ 38,73	\$ 1.433,00
Febrero	15/2/2018	Venta a cliente	Jean Milena	7596126	M				6	\$ 38,73	\$ 232,38	31	\$ 38,73	\$ 1.200,62
Febrero	20/2/2018	Venta a cliente	Jean Milena	7596126	M				2	\$ 38,73	\$ 77,46	29	\$ 38,73	\$ 1.123,16
Marzo	16/3/2018	Adquisición de mercadería	Jean Milena	7596126	M	15	\$ 39,00	\$ 585,00				46	\$ 38,82	\$ 1.785,62
Marzo	19/3/2018	Venta a cliente	Jean Milena	7596126	M				3	\$ 38,82	\$ 116,45	43	\$ 38,82	\$ 1.669,17
Junio	20/6/2018	Adquisición de mercadería	Jean Milena	7596126	M	11	\$ 39,00	\$ 429,00				57	\$ 38,85	\$ 2.214,62
Junio	22/6/2018	Venta a cliente	Jean Milena	7596126	M				3	\$ 38,85	\$ 116,56	54	\$ 38,85	\$ 2.098,06
						43	\$ 117,00	\$ 1.677,00	19	\$ 193,63	\$ 735,35	49	\$ 38,86	\$ 1.904,15

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 31 Kardex: Catálogo MI ANGEL, Vestido Tati

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO MI ANGEL														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Vestido Tati	51103313	M							25	\$ 21,95	\$ 548,75
Enero	11/1/2018	Venta a cliente	Vestido Tati	51103313	M				3	\$ 21,95	\$ 65,85	22	\$ 21,95	\$ 482,90
Marzo	16/3/2018	Adquisición de mercadería	Vestido Tati	51103313	M	8	\$ 23,00	\$ 184,00				30	\$ 22,23	\$ 666,90
Marzo	20/3/2018	Venta a cliente	Vestido Tati	51103313	M				5	\$ 22,23	\$ 111,15	25	\$ 22,23	\$ 555,75
Abril	1/4/2018	Venta a cliente	Vestido Tati	51103313	M				2	\$ 22,23	\$ 44,46	23	\$ 22,23	\$ 511,29
Abril	5/4/2018	Venta a cliente	Vestido Tati	51103313	M				6	\$ 22,23	\$ 133,38	17	\$ 22,23	\$ 377,91
Abril	17/4/2018	Adquisición de mercadería	Vestido Tati	51103313	M	18	\$ 22,50	\$ 405,00				35	\$ 22,37	\$ 782,91
Mayo	4/5/2018	Venta a cliente	Vestido Tati	51103313	M				3	\$ 22,37	\$ 67,11	32	\$ 22,37	\$ 715,80
Junio	20/6/2018	Adquisición de mercadería	Vestido Tati	51103313	M	11	\$ 23,00	\$ 253,00				43	\$ 22,53	\$ 968,80
						37	\$ 68,50	\$ 842,00	19	\$ 111,01	\$ 421,95	43	\$ 22,53	\$ 968,80

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

Kardex de productos del catálogo Fashion Kers.

Tabla 32 Kardex: Catálogo Fashion Kers, Enterizo Trace

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO Fashion kers														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Enterizo Trace	1149002	S							24	\$ 21,99	\$ 527,76
Enero	22/1/2018	Adquisición de mercadería	Enterizo Trace	1149002	S	15	\$ 22,00	\$ 330,00				39	\$ 21,99	\$ 857,76
Enero	29/1/2018	Venta a cliente	Enterizo Trace	1149002	S				7	\$ 21,99	\$ 153,96	32	\$ 21,99	\$ 703,80
Febrero	1/2/2018	Venta a cliente	Enterizo Trace	1149002	S				2	\$ 21,99	\$ 43,99	30	\$ 21,99	\$ 659,82
Febrero	12/2/2018	Venta a cliente	Enterizo Trace	1149002	S				5	\$ 21,99	\$ 109,97	25	\$ 21,99	\$ 549,85
Marzo	3/3/2018	Adquisición de mercadería	Enterizo Trace	1149002	S	9	\$ 23,00	\$ 207,00				34	\$ 22,26	\$ 756,85
Marzo	30/3/2018	Adquisición de mercadería	Enterizo Trace	1149002	S	12	\$ 22,50	\$ 270,00				46	\$ 22,32	\$ 1.026,85
Abril	4/4/2018	Venta a cliente	Enterizo Trace	1149002	S				2	\$ 22,32	\$ 44,65	44	\$ 22,32	\$ 982,20
Mayo	1/5/2018	Venta a cliente	Enterizo Trace	1149002	S				4	\$ 22,32	\$ 89,29	40	\$ 22,32	\$ 892,91
Mayo	13/5/2018	Venta a cliente	Enterizo Trace	1149002	S				4	\$ 22,32	\$ 89,29	36	\$ 22,32	\$ 803,62
Junio	25/6/2018	Adquisición de mercadería	Enterizo Trace	1149002	S	10	\$ 28,00	\$ 280,00				46	\$ 23,56	\$ 1.083,62
						46	\$ 95,50	\$1.087,00	24	\$132,95	\$ 531,14	46	\$ 23,56	\$ 1.083,62

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana

Tabla 33 Kardex: Catálogo Fashion Kers, Blusa Linda

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO Fashion kers														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Blusa Linda	1129032	S							15	\$ 26,99	\$ 404,85
Enero	22/1/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Linda	1129032	S	12	\$ 25,50	\$ 306,00				27	\$ 26,33	\$ 710,85
Febrero	5/2/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				6	\$ 26,33	\$ 157,97	21	\$ 26,33	\$ 552,88
Marzo	3/3/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Linda	1129032	S	18	\$ 26,00	\$ 468,00				39	\$ 26,18	\$ 1.020,88
Marzo	17/3/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				9	\$ 26,18	\$ 235,59	30	\$ 26,18	\$ 785,29
Marzo	30/3/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Linda	1129032	S	10	\$ 27,50	\$ 275,00				40	\$ 26,51	\$ 1.060,29
Abril	3/4/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				4	\$ 26,51	\$ 106,03	36	\$ 26,51	\$ 954,27
Abril	13/4/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				11	\$ 26,51	\$ 291,58	25	\$ 26,51	\$ 662,68
Mayo	14/5/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Linda	1129032	S	19	\$ 26,00	\$ 494,00				44	\$ 26,29	\$ 1.156,68
Mayo	18/5/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				3	\$ 26,29	\$ 78,86	41	\$ 26,29	\$ 1.077,82
Mayo	22/5/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				5	\$ 26,29	\$ 131,44	36	\$ 26,29	\$ 946,38
Mayo	26/5/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				6	\$ 26,29	\$ 157,73	30	\$ 26,29	\$ 788,65
Junio	25/6/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Linda	1129032	S	23	\$ 27,00	\$ 621,00				53	\$ 26,60	\$ 1.409,65
Junio	27/6/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				2	\$ 26,60	\$ 53,19	51	\$ 26,60	\$ 1.356,45
Junio	30/6/2018	Venta a cliente	Blusa Linda	1129032	S				2	\$ 26,60	\$ 53,19	49	\$ 26,60	\$ 1.303,26
						82	\$ 132,00	\$2.164,00	48	\$237,58	\$ 1.265,59	49	\$ 26,60	\$ 1.303,26

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 34 Kardex: Catálogo Fashion Kers, Vestido Stacy

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO Fashion kers														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial										48	\$ 30,00	\$ 1.440,00
Enero	5/1/2018	Venta a cliente	Vestido Stacy	1139005	S				8	\$ 30,00	\$ 240,00	40	\$ 30,00	\$ 1.200,00
Marzo	3/3/2018	Venta a cliente	Vestido Stacy	1139005	S				5	\$ 30,00	\$ 150,00	35	\$ 30,00	\$ 1.050,00
Mayo	26/5/2018	Venta a cliente	Vestido Stacy	1139005	S				2	\$ 30,00	\$ 60,00	33	\$ 30,00	\$ 990,00
Mayo	26/5/2018	Venta a cliente	Vestido Stacy	1139005	S				3	\$ 30,00	\$ 90,00	30	\$ 30,00	\$ 900,00
Mayo	15/5/2018	Venta a cliente	Vestido Stacy	1139005	S				6	\$ 30,00	\$ 180,00	24	\$ 30,00	\$ 720,00
Junio	25/6/2018	Adquisición de mercadería	Vestido Stacy	1139005	S	38	\$ 29,99	\$ 1.139,62				62	\$ 29,99	\$ 1.859,62
Junio	27/6/2018	Venta a cliente	Vestido Stacy	1139005	S				2	\$ 29,99	\$ 59,99	60	\$ 29,99	\$ 1.799,63
Junio	30/6/2018	Venta a cliente	Vestido Stacy	1139005	S				1	\$ 29,99	\$ 29,99	59	\$ 29,99	\$ 1.769,64
						38	\$ 29,99	\$ 1.139,62	27	\$ 209,99	\$ 809,98	59	\$ 29,99	\$ 1.769,64

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

Kardex de productos del catálogo NIVI.

Tabla 35 Kardex: Catálogo NIVI, Cardigan Sing

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO NIVI														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Cardigan Sing	12132	M							35	\$ 22,00	\$ 770,00
Enero	12/1/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				8	\$ 22,00	\$ 176,00	27	\$ 22,00	\$ 594,00
Enero	23/1/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				6	\$ 22,00	\$ 132,00	21	\$ 22,00	\$ 462,00
Febrero	8/2/2018	Adquisición de mercadería	Cardigan Sing	12132	M	17	\$ 21,00	\$ 357,00				38	\$ 21,55	\$ 819,00
Febrero	12/2/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				3	\$ 21,55	\$ 64,66	35	\$ 21,55	\$ 754,34
Febrero	15/2/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				6	\$ 21,55	\$ 129,32	29	\$ 21,55	\$ 625,03
Marzo	9/3/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				4	\$ 21,55	\$ 86,21	25	\$ 21,55	\$ 538,82
Marzo	23/3/2018	Adquisición de mercadería	Cardigan Sing	12132	M	24	\$ 22,00	\$ 528,00				49	\$ 21,77	\$ 1.066,82
Abril	1/4/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				6	\$ 21,77	\$ 130,63	43	\$ 21,77	\$ 936,19
Abril	11/4/2018	Adquisición de mercadería	Cardigan Sing	12132	M	19	\$ 21,99	\$ 417,81				62	\$ 21,84	\$ 1.354,00
Mayo	13/5/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				5	\$ 21,84	\$ 109,19	57	\$ 21,84	\$ 1.244,80
Mayo	28/5/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				2	\$ 21,84	\$ 43,68	55	\$ 21,84	\$ 1.201,12
Junio	2/6/2018	Adquisición de mercadería	Cardigan Sing	12132	M	12	\$ 22,50	\$ 270,00				67	\$ 21,96	\$ 1.471,12
Junio	17/6/2018	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				2	\$ 21,96	\$ 43,91	65	\$ 21,96	\$ 1.427,21
Junio	22/6/2016	Venta a cliente	Cardigan Sing	12132	M				1	\$ 21,96	\$ 21,96	64	\$ 21,96	\$ 1.405,25
						72	\$ 87,49	\$ 1.572,81	43	\$ 218,02	\$ 937,56	64	\$ 21,96	\$ 1.405,25

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 36 Kardex: Catálogo NIVI, Blusa Mafer

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO				NIVI										
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Blusa Mafer	12114	S							26	\$ 17,99	\$ 467,74
Enero	12/1/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Mafer	12114	S	12	\$ 17,50	\$ 210,00				38	\$ 17,84	\$ 677,74
Enero	12/1/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				4	\$ 17,84	\$ 71,34	34	\$ 17,84	\$ 606,40
Enero	23/1/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				9	\$ 17,84	\$ 160,52	25	\$ 17,84	\$ 445,88
Enero	31/1/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				6	\$ 17,84	\$ 107,01	19	\$ 17,84	\$ 338,87
Febrero	8/2/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Mafer	12114	S	22	\$ 17,50	\$ 385,00				41	\$ 17,66	\$ 723,87
Febrero	10/2/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				9	\$ 17,66	\$ 158,90	32	\$ 17,66	\$ 564,97
Febrero	25/2/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				3	\$ 17,66	\$ 52,97	29	\$ 17,66	\$ 512,01
Marzo	23/3/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Mafer	12114	S	25	\$ 18,00	\$ 450,00				54	\$ 17,81	\$ 962,01
Marzo	23/3/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				5	\$ 17,81	\$ 89,07	49	\$ 17,81	\$ 872,93
Marzo	24/3/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				4	\$ 17,81	\$ 71,26	45	\$ 17,81	\$ 801,67
Marzo	28/3/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				7	\$ 17,81	\$ 124,70	38	\$ 17,81	\$ 676,97
Marzo	30/3/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				2	\$ 17,81	\$ 35,63	36	\$ 17,81	\$ 641,34
Abril	11/4/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Mafer	12114	S	20	\$ 17,99	\$ 359,80				56	\$ 17,88	\$ 1.001,14
Abril	15/4/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				6	\$ 17,88	\$ 107,26	50	\$ 17,88	\$ 893,87
Mayo	2/5/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				3	\$ 17,88	\$ 53,63	47	\$ 17,88	\$ 840,24
Mayo	12/5/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				2	\$ 17,88	\$ 35,75	48	\$ 17,88	\$ 858,12
Mayo	27/5/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				9	\$ 17,88	\$ 160,90	38	\$ 17,88	\$ 679,34
Junio	3/6/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				1	\$ 17,88	\$ 17,88	37	\$ 17,88	\$ 661,47
Junio	12/6/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Mafer	12114	S	25	\$ 39,00	\$ 975,00				63	\$ 26,26	\$ 1.654,34
Junio	18/6/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				6	\$ 17,88	\$ 107,26	57	\$ 27,14	\$ 1.547,08
Junio	23/6/2018	Venta a cliente	Blusa Mafer	12114	S				1	\$ 26,26	\$ 26,26	56	\$ 27,16	\$ 1.520,82
						104	\$ 109,99	\$ 2.379,80	77	\$ 293,60	\$ 1.380,35	53	\$ 27,68	\$ 1.467,19

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 37 Kardex: Catálogo NIVI, Blusa Ana Paula

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Blusa Ana Paula	12145	S							29	\$ 22,00	\$ 638,00
Enero	3/1/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				5	\$ 22,00	\$ 110,00	24	\$ 22,00	\$ 528,00
Enero	6/1/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				3	\$ 22,00	\$ 66,00	21	\$ 22,00	\$ 462,00
Enero	12/1/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Ana Paula	12145	S	17	\$ 22,50	\$ 382,50				38	\$ 22,22	\$ 844,50
Enero	13/1/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				2	\$ 22,22	\$ 44,45	36	\$ 22,22	\$ 800,05
Enero	16/1/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				3	\$ 22,22	\$ 66,67	33	\$ 22,22	\$ 733,38
Febrero	8/2/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Ana Paula	12145	S	22	\$ 22,00	\$ 484,00				55	\$ 22,13	\$ 1.217,38
Febrero	21/2/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				7	\$ 22,13	\$ 154,94	48	\$ 22,13	\$ 1.062,44
Marzo	16/3/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Ana Paula	12145	S	10	\$ 21,50	\$ 215,00				58	\$ 22,02	\$ 1.277,44
Marzo	17/3/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				6	\$ 22,02	\$ 132,15	52	\$ 22,02	\$ 1.145,29
Abril	3/4/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				8	\$ 22,02	\$ 176,20	44	\$ 22,02	\$ 969,09
Abril	17/4/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Ana Paula	12145	S	7	\$ 22,00	\$ 154,00				51	\$ 22,02	\$ 1.123,09
Abril	18/4/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				2	\$ 22,02	\$ 44,04	49	\$ 22,02	\$ 1.079,05
Mayo	2/5/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				4	\$ 22,02	\$ 88,09	45	\$ 22,02	\$ 990,97
Mayo	8/5/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				6	\$ 22,02	\$ 132,15	39	\$ 22,02	\$ 858,82
Mayo	10/5/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				4	\$ 22,02	\$ 88,08	35	\$ 22,02	\$ 770,73
Mayo	23/5/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12145	S				2	\$ 22,02	\$ 44,04	33	\$ 22,02	\$ 726,69
Junio	20/6/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Ana Paula	12145	S	23	\$ 21,50	\$ 494,50				56	\$ 21,81	\$ 1.221,19
Junio	22/6/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12114	S				5	\$ 21,81	\$ 109,03	51	\$ 21,81	\$ 1.112,16
Junio	23/6/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12114	S				2	\$ 21,81	\$ 43,61	49	\$ 21,81	\$ 1.068,54
Junio	29/6/2018	Venta a cliente	Blusa Ana Paula	12114	S				5	\$ 21,81	\$ 109,03	44	\$ 21,81	\$ 959,51
						79	\$ 109,50	\$ 1.730,00	64	\$ 330,16	\$ 1.408,49	44	\$ 21,81	\$ 959,51

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

PROCEDIMIENTOS

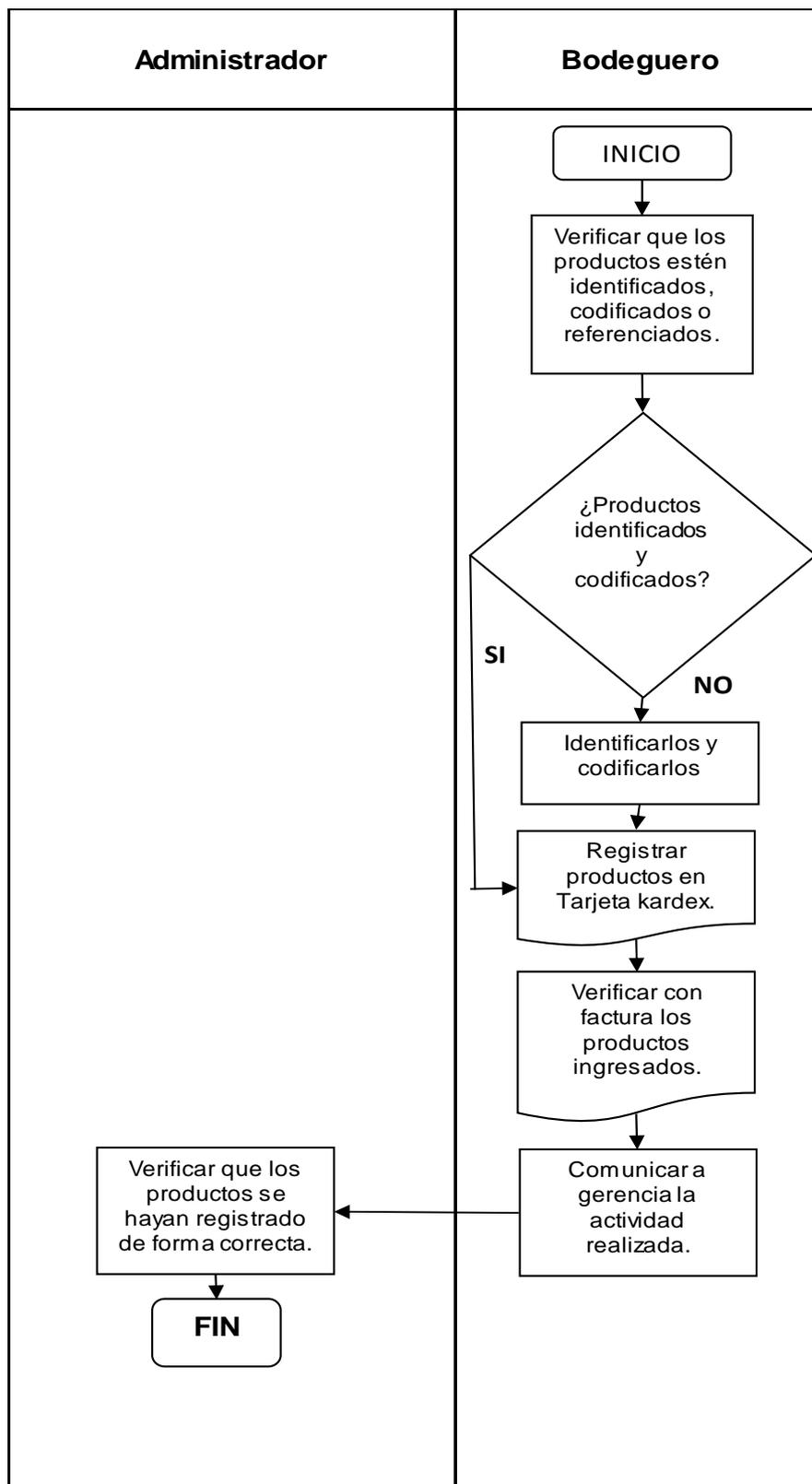
Tabla 38 Registro y control de ingresos de mercadería

Procedimientos	Descripción	Responsable
1. Verificar que los productos estén identificados, codificados o referenciados.	Verificar que los productos estén identificados, codificados o referenciados de acuerdo al catálogo de moda.	Administrador
2. ¿Productos identificados y codificados? (SI)	Si están identificados para seguir el proceso.	Bodeguero
3. ¿Productos identificados y codificados? (NO)	Si no están identificados para no seguir el proceso e identificarlos y codificarlos.	Bodeguero
4. Identificarlos y codificarlos	En el caso de que alguno de los productos no se identificó o codificó realizar esta acción.	Bodeguero
5. Registrar productos en Tarjeta kardex.	Registrar productos en Tarjeta kardex, de forma detallada.	Bodeguero
6. Verificar con factura los productos ingresados.	Verificar que los productos se encuentren escritos en las facturas.	Bodeguero

7. Comunicar a gerencia la actividad realizada.	Comunicar a gerencia la actividad realizada.	Bodeguero
8. Verificar que los productos se hayan registrado de forma correcta.	Verificar que los productos se hayan ingresado de forma correcta en el sistema, o medio tecnológico.	Administrador

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 39 Flujograma de procesos de registro y control de ingresos de mercadería



Elaborado por: Fernanda Santana.

PROCEDIMIENTOS

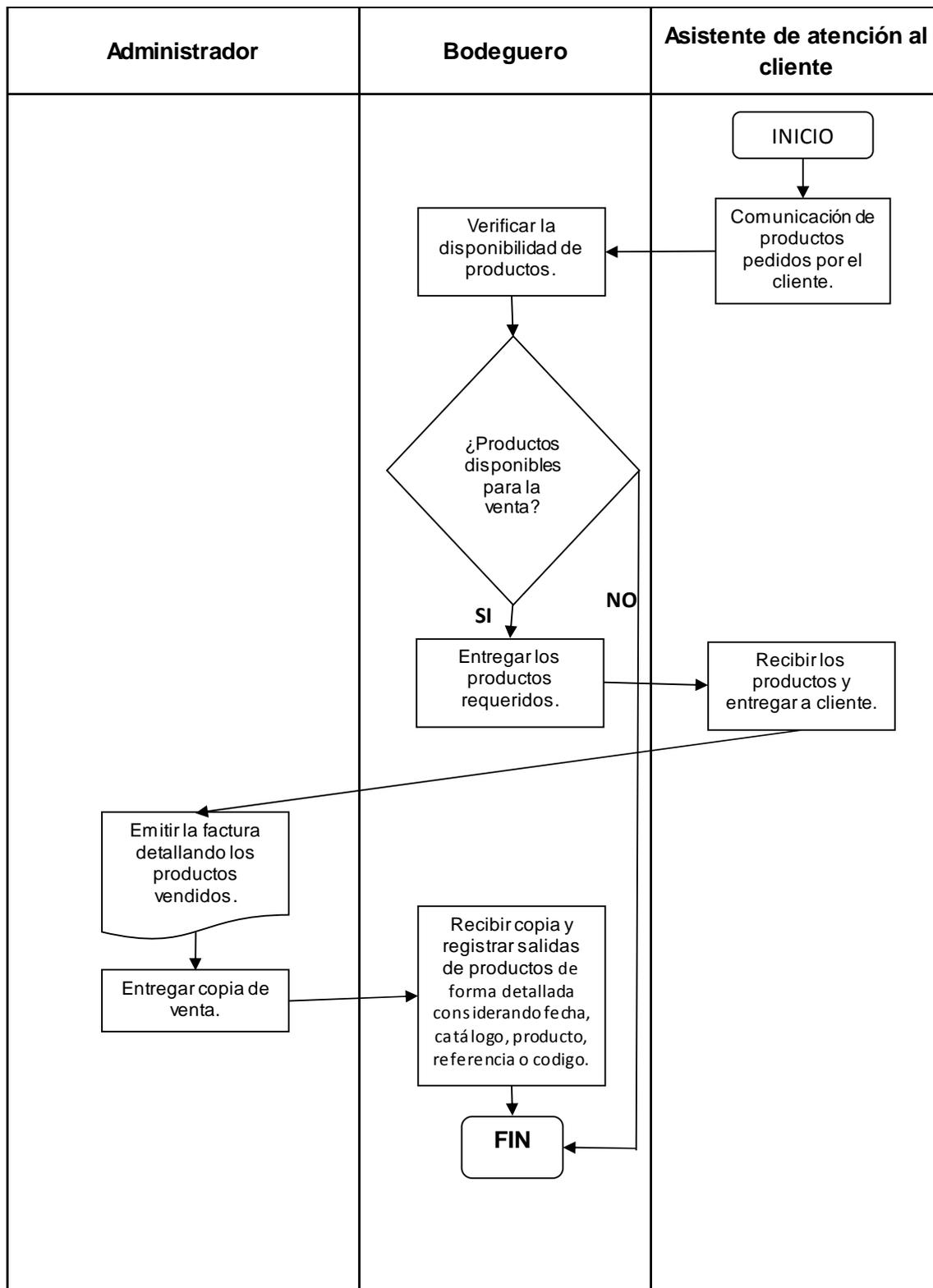
Tabla 40 Registro y control de salidas de mercadería

Procedimientos	Descripción	Responsable
1. Comunicación de productos pedidos por el cliente.	Dar a conocer los productos que requiere el cliente.	Asistente de atención al cliente
2. Verificar la disponibilidad de productos.	Establecer la disponibilidad de los productos que se requiere.	Bodeguero
3. ¿Productos disponibles para la venta? (SI)	Si están disponibles continua el proceso.	Bodeguero
4. ¿Productos disponibles para la venta? (NO)	Si no están disponibles no se continua el proceso.	Bodeguero
5. Entregar los productos requeridos.	Entregar los productos requeridos al administrador.	Bodeguero
6. Recibir los productos y entregar a cliente.	Recibir los productos y entregar a cliente.	Bodeguero
7. Emitir la factura detallando los productos vendidos.	Emitir la respectiva factura por los productos vendidos.	Administrador
8. Entregar copia de venta.	Entregar copia de factura al bodeguero.	Administrador
9. Recibir copia y registrar salidas de productos de forma detallada considerando fecha,	Recibir copia de la factura y registrar en tarjetas kardex , sistema o mecanismo tecnológico.	Bodeguero

catálogo, producto, referencia o código.		
---	--	--

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 41 Flujograma de procesos de registro y control de despachos o salidas de mercadería



Elaborado por: Fernanda Santana.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17-08-2018
--	--	---

Procesos de evaluación y medición de la gestión de inventarios.

OBJETIVO

Efectuar el registro y control de las mercaderías adquiridas y vendidas.

RESPONSABLES

Administrador

POLÍTICAS

- ✓ Evaluar y medir la cuenta de inventarios por medio de indicadores de gestión.
- ✓ Establecer estrategias para mejorar el flujo de ventas en los productos que se han quedado en stock.
- ✓ Las unidades de las ventas vendidas en el mes debe tener un máximo de 10 mil dólares con un mínimo de 5 mil dólares.

ALCANCE

- ✓ Comprende la evaluación y medición de la gestión de inventario del negocio.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

Indicadores para la evaluación y medición de la gestión de inventarios

Por medio de indicadores evaluar cada una de las áreas inmersa a la gestión de inventarios del negocio.

Tomar en cuenta que los indicadores o índices se efectúan con la finalidad de observar datos, para tomar decisiones que beneficien las actividades del negocio y que a su vez solucionen los puntos negativos que se presenten.

Área de mercadeo y ventas

Grado de cumplimiento del presupuesto de ventas

$$\frac{\text{Ventas reales}}{\text{Ventas presupuestadas}} \times 100$$

Sirve para comparar las ventas que se estimaron obtener contra las ventas que se hayan realizado en un periodo.

Lanzamiento de nuevos productos al mercado

$$\frac{\text{Cantidad de nuevos productos lanzados al mercado}}{\text{Total de nuevos productos presupuestado lanzar al mercado}} \times 100$$

Muestra en porcentaje que tan eficiente o rentable ha sido lanzar un producto al mercado.

Clientes nuevos

$$\frac{\text{Nº de clientes nuevos en el periodo}}{\text{Nº de clientes nuevos presupuestados}} \times 100$$

Permite conocer los clientes estimados que se esperaban contra los clientes que visitaron al negocio a adquirir las prendas de vestir.

Comparativo de ventas del período anterior y período actual

$$\frac{\text{Ventas del año anterior}}{\text{Ventas del año actual}} \times 100$$

Muestra la comparación entre las ventas de un año anterior contra las actuales para observar la rentabilidad obtenida.

También puede ser utilizado con la finalidad de observar las temporadas beneficiosas para el negocio, comparando periodos de un año a otro.

Área financiera

Endeudamiento total

$$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$$

Permite conocer el endeudamiento que tiene el negocio, tomándose en cuenta que el activo representa los recursos disponibles tales como el inventario, y el pasivo aquellas deudas que se tiene con proveedores o con terceros.

Rentabilidad patrimonial

$$\frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Patrimonio neto}} \times 100$$

Representa la rentabilidad que tiene la empresa después del pago de impuestos.

Rotación de cartera

$$\frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

Permite conocer el promedio de cuentas por cobrar que tiene el negocio por ventas realizadas a crédito.

PROCESO ESTADISTICO DE LAS VENTAS

MES 1

$$\frac{\textit{Unidades vendidas}}{1} = \textit{total de unidades vendidas}$$

MES 2

$$\frac{\textit{Unidades vendidas}}{2} = \textit{total de unidades vendidas}$$

MES 3

$$\frac{\textit{Unidades vendidas}}{3} = \textit{total de unidades vendidas}$$

Estrategias

Con la finalidad de aumentar las ventas en el negocio se deben necesario establecer las siguientes estrategias:

Marketing o publicidad

- ✓ Ubicar señalizaciones publicitarias del negocio.
- ✓ Imprimir y entregar volantes publicitarios del negocio.

Oferta de productos

- ✓ Establecer promociones de los productos que tienen tiempo en stock o bodega.
- ✓ Ofertar los productos que se han quedado en stock, al mercado con la finalidad de no perder aquello invertido al adquirir las prendas de vestir.

Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir "COMISIONISTA SONIA DELGADO"	Versión: 1 Fecha: 17- 08-2018
--	--	--

PROCESO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO.

OBJETIVO

La toma del inventario considera además de la constatación física, el estado de conservación, condiciones de utilización, almacenamiento y seguridad del producto.

RESPONSABLES

Gerente, Administrador, Contador y bodeguero.

POLÍTICAS

- ✓ Establecer instrucciones para la toma física de inventario.
- ✓ Efectuar actas de inicio y final del proceso de toma física de inventario.
- ✓ Determinar informe de resultados del proceso con la finalidad de solucionar los puntos negativos que se presenten.

ALCANCE

- ✓ Establece todas las actividades correspondientes a la toma física de inventarios desde su planificación hasta el informe de resultados para la toma de decisiones.

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO

Para la toma física de inventarios se debe considerar la existencia de documentos tales como:

Registros de ingresos y salidas de mercadería

Tabla 42 Kardex: Catálogo MI ANGEL, Blusa Danneth

NEGOCIO COMERCIAL DE PRENDAS DE VESTIR. CASO "COMISIONISTA SONIA DELGADO"														
CATÁLOGO MI ANGEL														
Mes	Fecha	DESCRIPCIÓN	Producto	Ref. del producto	Talla	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
						Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.	Cant.	P. Unit.	P. T.
Enero	1/1/2018	Saldo Inicial	Blusa Danneth	50108023	S							25	\$ 18,00	\$ 450,00
Febrero	12/2/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Danneth	50108023	S	12	\$ 17,50	\$ 210,00				37	\$ 17,84	\$ 660,00
Febrero	18/2/2018	Venta a cliente	Blusa Danneth	50108023	S				9	\$ 17,84	\$ 160,54	28	\$ 17,84	\$ 499,46
Marzo	5/3/2018	Venta a cliente	Blusa Danneth	50108023	S				12	\$ 17,84	\$ 214,05	16	\$ 17,84	\$ 285,41
Marzo	16/3/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Danneth	50108023	S	28	\$ 18,00	\$ 504,00				44	\$ 17,94	\$ 789,41
Mayo	3/5/2018	Venta a cliente	Blusa Danneth	50108023	S				5	\$ 17,94	\$ 89,71	39	\$ 17,94	\$ 699,70
Mayo	16/5/2018	Venta a cliente	Blusa Danneth	50108023	S				7	\$ 17,94	\$ 125,59	32	\$ 17,94	\$ 574,11
Junio	20/6/2018	Adquisición de mercadería	Blusa Danneth	50108023	S	25	\$ 18,00	\$ 450,00				57	\$ 17,97	\$ 1.024,11
Junio	29/6/2018	Venta a cliente	Blusa Danneth	50108023	S				4	\$ 17,97	\$ 71,87	53	\$ 17,97	\$ 952,25
						65	\$ 53,50	\$ 1.164,00	37	\$ 89,52	\$ 661,75	53	\$ 17,97	\$ 952,25

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Elaborado por: Fernanda Santana.

Instrucciones para la toma física de inventario

INSTRUCCIONES PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

Para la toma física de inventario se seguirá los siguientes pasos:

1. El Gerente se reunirá con las personas que participaran en la toma física de inventario. Planificando mediante un cronograma los días en que se ejecutará esta actividad.
2. El gerente recibirá el reporte de inventario con corte de fecha en la toma física.
3. El personal que participa en la toma física de inventario se presentara en el día y hora pactada en el cronograma que se les entregó previamente.
4. Al iniciar la toma física de inventario los participantes firmarán un Acta de inicio del proceso.
5. El proceso de conteo involucrará las acciones de contar los productos, verificación de códigos o referencias correctas que permitan la constatación física de los ítems inventariados.
6. El Gerente verificará que el trabajador este efectuando el conteo de forma correcta.
7. En caso de existir productos defectuosos, o inconsistencias en los productos, apuntar las novedades y aislar el producto en un lugar seguro.
8. Al terminar el proceso se firmará un Acta de final de la toma física de inventario.
9. Posterior a esto se emitirá un informe sobre la toma física de inventario, redactando todas aquellas inconsistencias ocurridas en el proceso.

Acta de inicio de toma física de inventario.

ACTA DE INICIO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

En el Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, a los ____ días del mes de ____ de 20____, se reunieron las siguientes personas: _____, Responsable del Inventario, y Sr _____, Gerente, con la finalidad de dar inicio al proceso de toma física de Inventario de prendas de vestir, programado por la Alta Dirección del negocio.

El Inventario tendrá una duración de ____ días; para lo que, el personal está en la obligación de prestar las mayores facilidades para llevar a cabo dicha actividad.

En conformidad a la presente se suscribe el presente documento:

Gerente

Trabajador

Acta de Final de toma física de inventario.

ACTA FINAL DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIO

En el Negocio Comercial de Prendas de Vestir. CASO “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, a los ____ días del mes de ____ de 20____, se reunieron las siguientes personas: _____, Responsable del Inventario, y Sr _____, Gerente, con la finalidad de finalizar el proceso de toma física de Inventario de prendas de vestir.

En dicho Inventario se siguieron las instrucciones pre-establecidas.

Forma parte de la presente acta el Informe de resultados N° _____ del inventario, el mismo que será elevado a la Gerencia para los fines pertinentes

En conformidad a la presente se suscribe el presente documento:

Gerente

Trabajador

Estos documentos con la finalidad de sustentar el proceso de toma física de inventarios, además al finalizar se debe efectuar un informe de los resultados obtenidos para la posible toma de decisiones.

PROCEDIMIENTOS

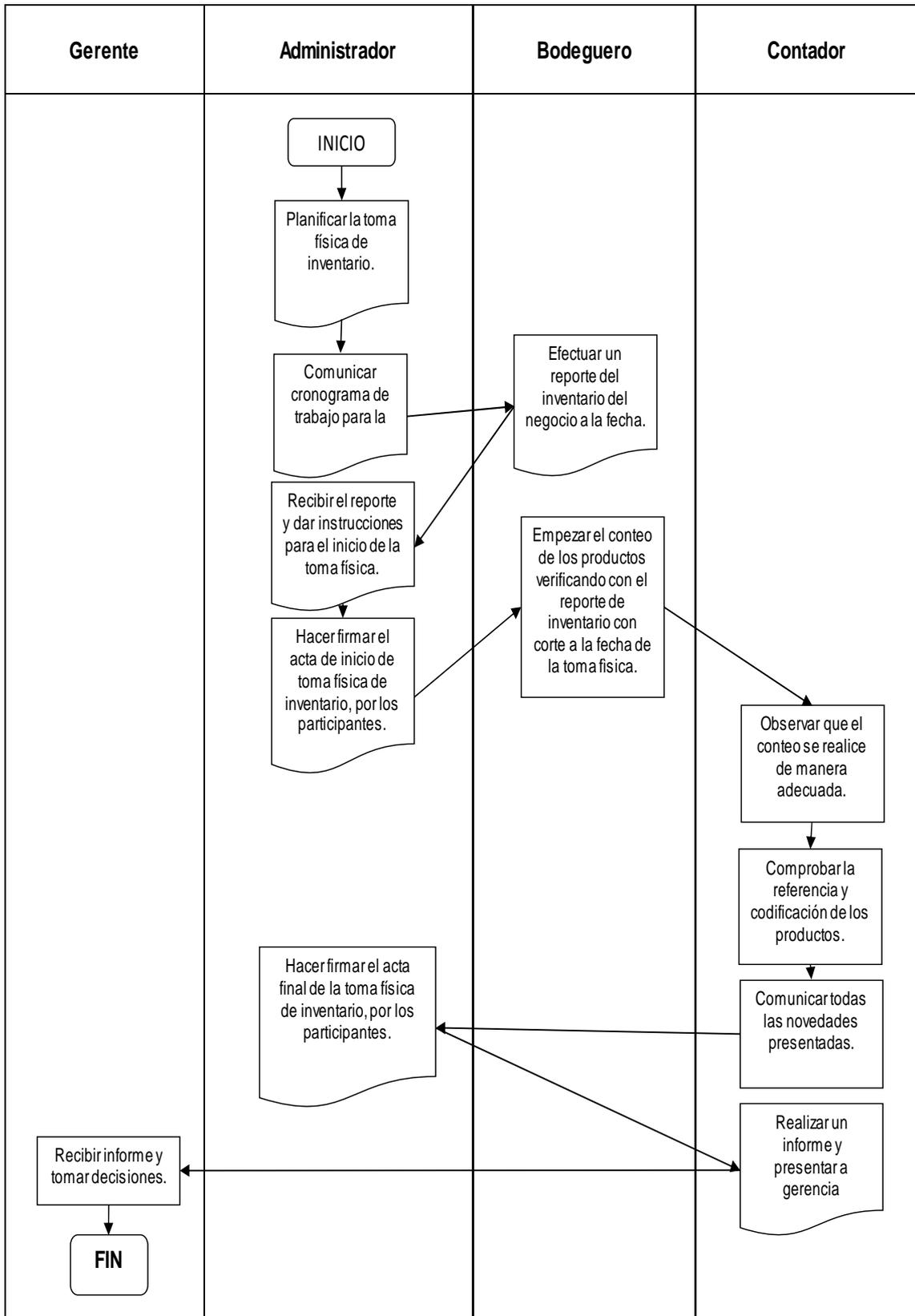
Tabla 43 Procedimientos de toma física de inventarios.

Procedimientos	Descripción	Responsable
1. Planificar la toma física de inventario.	Planificar la toma física de inventario en un día o días que quizás no se pueda interrumpir mucho las actividades del negocio.	Administrador
2. Comunicar cronograma de trabajo para la toma física	Comunicar mediante un cronograma los días en que se realizara la toma física de inventarios.	Administrador
3. Efectuar un reporte del inventario del negocio a la fecha.	Realizar un reporte del inventario con corte a la fecha que se solicite.	Bodeguero
4. Recibir el reporte y dar instrucciones para el inicio de la toma física.	Recibir el reporte y dar instrucciones para el inicio de la toma física.	Administrador
5. Hacer firmar el acta de inicio de toma física de inventario, por los participantes.	Hacer firmar el acta de inicio de toma física de inventario, por los participantes.	Administrador
6. Empezar el conteo de los productos verificando con el reporte de inventario con corte a la fecha de la toma física.	Iniciar el conteo, comprando el reporte con las cantidades existentes.	Bodeguero

7. Observar que el conteo se realice de manera adecuada.	Observar el conteo y apuntar las novedades.	Contador
8. Comprobar la referencia y codificación de los productos.	Comprobar que la referencia o código del producto sea adecuado.	Contador
9. Comunicar todas las novedades presentadas.	Comunicar todas las novedades o inconvenientes que fueron apuntados previamente.	Contador
10. Hacer firmar el acta final de la toma física de inventario, por los participantes.	Hacer firmar el acta final de la toma física de inventario, por los participantes.	Administrador
11. Realizar un informe y presentar a gerencia	Efectuar un informe de resultados de la toma física de inventarios.	Contador
12. Recibir informe y tomar decisiones.	Recibir informe y tomar decisiones, de acuerdo a los resultados planteados por el contador.	Gerente

Elaborado por: Fernanda Santana.

Tabla 44 Flujograma de procesos de toma física de inventario



Elaborado por: Fernanda Santana.

CAPITULO IV

CONCLUSIONES

- ✓ Carece de un Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO, basado en las normas aplicables para la cuenta de los inventarios

- ✓ No se mantiene un sistema de control interno para el manejo y administración de los inventarios, dando lugar a desvíos en la parte administrativa.

- ✓ No cuenta con un sistema automatizado, mismo permita mantener los registros de las transacciones y procesar la información financiera en tiempo real.

- ✓ Falta capacitar al personal relacionado en temas de índole contable y tributario para un correcto manejo de la cuenta inventario.

RECOMENDACIONES

- ✓ Aplicar la propuesta del Manual de sistema de control interno para la gestión de inventarios del negocio de prendas de vestir “COMISIONISTA SONIA DELGADO”, con la finalidad de normalizar los procedimientos apegados a la norma legal.

- ✓ Adquirir un sistema informático con un programa contable, con el propósito de respaldar la documentación y mantener actualizada la información financiera en tiempo real.

- ✓ Capacitar al personal en temas relacionados con el control, registro, manejo, custodia de la cuenta inventario, para lograr mejorar la gestión y el control interno del negocio.

BIBLIOGRAFÍA

- Boland, L., Carro, F., Stancatti, M., Gismano, Y., & Banchieri, L. (2007). *Funciones de la administración*. Argentina: Edi UNS.
- Constitución de la República del Ecuador, C. (2008). Ecuador.
- Cordero, S. (2012). *Sistema de control interno gestión de inventarios de almacenes Zona Franca de la ciudad de Santo Domingo*. Santo Domingo, Ecuador: Ecuador.
- Cruz, A. (2018). *Gestión de inventarios*. Málaga, España: IC Editorial.
- Escudero, M. (2014). *Logística de Almacenamiento*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Estupiñan, R., & W Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de investigación en Accountability y control IICO.
- González, J. (2002). *Control y gestión de del área comercial y de producción de una PIME* (Primera ed.). España: Netbiblo.
- González, J., Morini, S., & Do Nascimento, E. (2002). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME: una aplicación práctica con: SP FacturaPlus y SP TPVplus Elite 2003*. Coruña, España: Netbiblo.
- Guerrero, H. (2017). *Inventario manejo y control*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Jimenez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F*. Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI, L. (2015). Ecuador.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventario*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo SA.

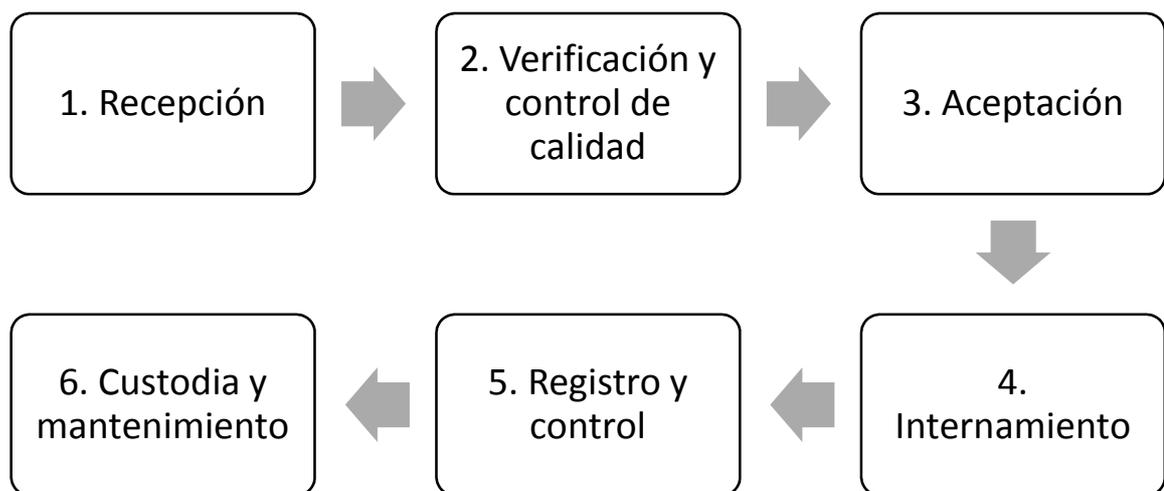
- Mínguez Pérez, M., & Bastos Boubeta, A. (2006). *Introducción a la gestión de stock: el proceso de control, valoración y gestión de stock*. España: Ideaspropias.
- Mínguez, M., & Bastos, A. (2006). *Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y gestión de stock* (Segunda ed.). España: Ideaspropias Editorial S.L.
- Montilla, O. (2002). *Modelo para evaluación de gestión de empresas industriales del subsector de cosméticos*. Cali: Estudios gerenciales.
- Morales, P. (2015). *Sistema de Control Interno para el manejo de inventarios de la Compañía Agrocomodities S.A. en la ciudad de Tulcán*. Tulcán. Recuperado el 26 de 11 de 2017, de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1375/1/TUTCYA015-2015.pdf>
- Norma Ecuatoriana de contabilidad NEC 11, N. (2006).
- Norma Internacional de Contabilidad 2, N. 2. (2016).
- Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES), P. (2009).
- Sánchez, J. (2013). *Indicadores de Gestión Empresarial: De la Estrategia a los Resultados*. Estados Unidos de América: Palibrio.
- Sánchez, J. (2016). *El control interno en el área de almacen de la empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: Caso RIMAC GLASS SRL TRUJILLO 2016*. Trujillo, Perú: Universidad católica de los ángeles Chimbote.
- Stutely, R. (2000). *Plan de negocios la estrategia inteligente*. México: Pearson Educación.
- Toro, I., & Parra, R. (2006). *Método y conocimiento: metodología de la investigación : investigación cualitativa/investigación cuantitativa*. Colombia: Universidad Eafit.

- Vera Avendaño, V. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Vidarte Flores, B. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora Corporación Vidarte S.AC*. Chiclayo: Universidad Católica de Santo Toribio de Mogrovejo.
- Villarroel, S., & Rubio, J. (2012). *Gestión de pedidos y stock*. España: Aula Mentor.

**A
N
E
X
O
S**

Anexo 1. Proceso técnico para el control de stock

Gráfico N° 25 Proceso técnico para el control de stock



Fuente: (Villarroel & Rubio, 2012)

Elaborado por: Fernanda Santana.

Anexo 2. Estados de cuenta catálogo Mi Ángel

Ilustración 1 Estados de cuenta catálogo Mi Ángel

NIMRI S.A. MIANGEL		Estado de Cuentas x Cobrar x Documentos de: 05/07/2018 al 31/07/2018					
Codigo	EMPRESARIA	Documento	F. Factura	Facturacion	N. Credito	N. Debito	Pagos
Regional: (002) SIERRA						052610437 / 0992196964	
Gerente Regional:		(1305564955) ELSA ELIXABEL VELEZ BURGOS					
Director:		(1305564955) ELSA ELIXABEL VELEZ BURGOS					
Lider:		(1306448497001) SONIA CRISTINA DELGADO PILLIGUA				0993849711 / 052610986	
1305902635	ANGELA HOLGUIN CHAVEZ	001-03761586999	07/07/2018	16.19	0.00	0.00	0.00
1350521199	ANGIE DAYANA MACIAS ALAV	001-03761587076	07/07/2018	25.42	0.00	0.00	0.00
1308493426	ANTONIA EDILMA LOOR COBE	001-03754034384	30/07/2018	13.93	13.65	0.00	0.00
1308493426	ANTONIA EDILMA LOOR COBE	001-03761587017	07/07/2018	14.65	13.65	13.65	0.00
1301888226	AURESTINA DEL CARMEN VEL	001-03761600577	25/07/2018	64.75	0.00	0.00	0.00
1304776980	BELLA MOREIRA OCHOA	001-03761584575	05/07/2018	14.65	0.00	0.00	0.00
1305405118	GINGER MEDRANDA	001-03761592153	12/07/2018	14.65	0.00	0.00	0.00
1305405118	GINGER MEDRANDA	001-03771055693	05/07/2018	23.68	0.00	0.00	0.00
1311584021	JESSICA DELGADO ALCIVAR	001-03761584709	05/07/2018	11.49	0.00	0.00	0.00
1304828708	JULIA NN MEDRANDA NN	001-03761596793	18/07/2018	9.33	0.00	0.00	0.00
1304078726	MARIA DIGNA VELEZ CARREÑ	001-03761591271	12/07/2018	17.36	0.00	0.00	0.00
1304078726	MARIA DIGNA VELEZ CARREÑ	001-03761591272	12/07/2018	28.13	0.00	0.00	0.00
1304078726	MARIA DIGNA VELEZ CARREÑ	001-03761592141	12/07/2018	30.17	0.00	0.00	0.00
1304078726	MARIA DIGNA VELEZ CARREÑ	001-03771055645	05/07/2018	61.10	0.00	0.00	0.00
1304078726	MARIA DIGNA VELEZ CARREÑ	001-03771055645	05/07/2018	61.56	0.00	0.00	0.00
1304078726	MERY NN TOALA SANTANA	001-03761584643	05/07/2018	61.56	0.00	0.00	0.00

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Anexo 3. Comprobante de remisión de productos a cada cliente.

Ilustración 2 Comprobante de remisión de productos a cada cliente.

Producto	Color	Talla	Vend	Descripcion	Cat	Sol	P. Unit.	P. Total	Ganancia
157083	98	S	✓	PANTY	E2	1	2.03	2.03 30%	0.87
179336	220	S	✓	BLUSA C/R MS CON ESTAMPADO FR	E2	1	7.92	7.92 20%	1.98
179544	02	S	✓	BLUSA HOMBROS DECUBIERTOS	E2	1	9.03	9.03 30%	3.87
191543	01	S	✓	BLUSA ESCOTE BANDEJA ELASTICO	E2	1	11.12	11.12 20%	2.78
417164	07	S	✓	MULTIUSO SHORT BOLSE PRETINA	E2	1	9.52	9.52 20%	2.38
417164	07	XS	✓	MULTIUSO SHORT BOLSE PRETINA	E2	1	9.52	9.52 20%	2.38
								Subtotal	49.14
								Descuentos	0.00
								Logistica	1.00
								Total	50.14

Tipo Factura: Normal Agosto 2018
 Unidades: 6 No. Lote: 336745/1405224
 PASA PEDIDO POR \$80 PRECIO FACTURA Y GANA LINDA BEOSA, PASA PEDIDO POR \$180 PRECIO FACTURA Y GANA HERMOSO
 MULTIUSOS, PASA PEDIDO POR \$280 PRECIO FACTURA Y GANA ENTERIZO

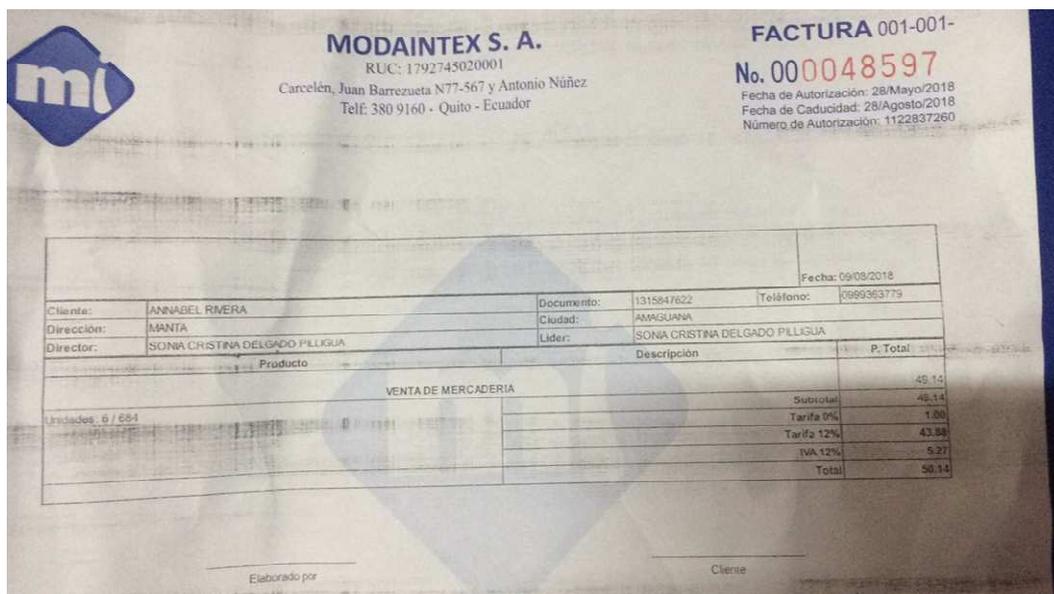
WON. 421-260 S top
191389 L

AVISO DE PAGO
 PAGUE ANTES DEL: Jueves, 9 agosto de 2018
 EMPRESARIA: ANABEL RIVERA
 Cedula/Contrapartida: 1315847622
 VALOR A PAGAR: 50.14
 Agosto 2018
 En una agencia del Banco del Pichincha realiza el pago con tu numero de cedula
 Cta Cte Pichincha 2100153163

Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".

Anexo 7. Factura de compra de proveedor MODAINTEX S.A.

Ilustración 3 Factura de compra de proveedor MODAINTEX S.A.



Fuente: Negocio Comercial de Prendas de Vestir. "Comisionista Sonia Delgado".