



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DEL
SUPERMERCADO XYZ Y SU EFECTO EN LA TOMA DE
DECISIONES**

**TUTOR
MGTR. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ**

**AUTORES
MELANY KATHERINE BAJAÑA MOTA
MELANY LISBETH DELGADO HIDALGO**

GUAYAQUIL

2024

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO: Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones.	
AUTOR/ES: Bajaña Mota Melany Katherine Delgado Hidalgo Melany Lisbeth	TUTOR: Mgtr. Fanny Lorena Castañeda Vélez
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.
FACULTAD: Administración	CARRERA: Contabilidad y Auditoría
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2024	N. DE PÁGS: 124
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Auditoría de gestión, Inventario, Contabilidad, Recursos financieros.	
RESUMEN: Este trabajo de investigación analiza sobre el tema “Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones”. La compañía se dedica a distribuir alimentos nacionales y desde hace año atrás se importa de forma directa vegetales congelados y alimentos precocinado siendo proveedores industrias reconocidas por calidad en elaboración de estos productos. El estudio de este trabajo se enfoca en analizar el manejo de la gestión del área de inventarios investigando como se implementan los procedimientos de control. Este análisis busca evaluar la eficiencia y efectividad de la actual administración de inventarios, identificando áreas de mejora y proporcionando recomendaciones para optimizar el manejo de recursos. Estas recomendaciones estarán dirigidas a optimizar los procesos del control interno, reducir ineficiencias y mejorar la precisión en la gestión del stock. Además, el estudio buscará	

<p>analizar como los procedimientos actuales afectan la eficiencia operativa general y el desempeño en la empresa. Finalmente, se realizó un análisis comparativo de los años 2022 y 2023 de estados financieros para conocer su rentabilidad y como se manejan los inventarios llegando a la conclusión que la empresa presenta varias características financieras y operativas que afectan su desempeño general. Enfrentan desafíos significativos relacionados con su gestión, la eficiencia operativa y el manejo de deuda que deben ser abordados para asegurar un crecimiento sostenible, dado que es fundamental implementar medidas que optimicen la gestión de inventarios y controlen los costos para mejorar la rentabilidad neta en el futuro y no tener consecuencias graves.</p>		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (Web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Bajaña Mota Melany Katherine Delgado Hidalgo Melany Lisbeth.	Teléfono: 0986117710 0990187346	E-mail: mbajanam@ulvr.edu.ec mdelgadoh@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mgtr. Betty Aguilar Echeverria Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: baguilare@ulvr.edu.ec Mgtr. Martha Hernández Armendáriz Teléfono: 2596500 Ext. 285 E-mail: mhernandez@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones

INFORME DE ORIGINALIDAD

3%	3%	0%	2%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	admindeempresas.blogspot.com Fuente de Internet	1%
2	oldri.ues.edu.sv Fuente de Internet	1%
3	www.powtoon.com Fuente de Internet	1%
4	calidadgestion.wordpress.com Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Americana Trabajo del estudiante	1%

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%



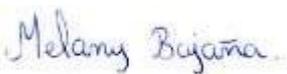
Generado electrónicamente por:
FANNY LORENA
CASTAÑEDA VELEZ

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas BAJAÑA MOTA MELANY KATHERINE, DELGADO HIDALGO MELANY LISBETH declaramos bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones, corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo (emos) los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores

Firma: 

Bajaña Mota Melany Katherine

C.I. 0940675754

Firma: 

Delgado Hidalgo Melany Lisbeth

C.I. 0956887749

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Trabajo de Titulación, titulado: Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones, presentado por las estudiantes Bajaña Mota Melany Katherine y Delgado Hidalgo Melany Lisbeth como requisito previo, para optar al Título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.



Firmado electrónicamente por:
FANNY LORENA
CASTAÑEDA VELEZ

Firma:

MGTR. FANNY LORENA CASTAÑEDA VÉLEZ

C.C. 0916567407

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme culminar este proyecto, por brindarme la fuerza, sabiduría necesaria para completar este camino. A mis padres por ser mi apoyo incondicional en esta etapa de mi vida universitaria, por estar siempre a mi lado, motivándome a seguir adelante y creyendo en mis capacidades, a mis hermanos, a mis abuelos, tíos, primos en especial a mi prima Michelle Plúas por estar siempre ahí para ofrecerme una mano amiga, por escucharme en los momentos de estrés y por celebrar mis logros, a toda mi familia, amigas por sus consejos llenos de sabiduría, sus palabras de aliento y sus ejemplos de perseverancia me han enseñado a nunca rendirme.

Quiero agradecer a mi tutora de tesis Fanny Castañeda Vélez, por su paciencia y apoyo a lo largo de este proceso. Su experiencia y sabiduría han sido cruciales para el desarrollo de este trabajo. A mi compañera de tesis Melany Delgado Hidalgo, por su colaboración y dedicación en este proyecto, por el trabajo en equipo que hemos desarrollado para alcanzar nuestras metas. Finalmente, quiero expresar mi gratitud a mis fieles compañeras de cuatro patas Deysi y Mila, por su presencia constante y su apoyo emocional durante todo este proceso.

Melany Katherine Bajaña Mota

Primero, quiero agradecer a Dios por ser mi guía y fortaleza en todo momento. Su presencia constante me ha dado el valor y la serenidad para enfrentar cada desafío en esta travesía académica. A mi familia, su apoyo incondicional, su paciencia y su amor han sido fundamentales para que pudiera alcanzar esta meta. Cada paso dado en este camino ha sido acompañado de su aliento, y por eso les estaré eternamente agradecida.

A mi compañera de tesis Melany Bajaña Mota quiero expresar mi sincera gratitud por su dedicación, colaboración y por haber compartido conmigo cada desafío y logro en este proyecto. Finalmente, agradezco a mi tutora, Fanny Castañeda Vélez por su invaluable guía y apoyo a lo largo de este proceso. Sus conocimientos, su paciencia y su disposición para orientarme han sido clave para el desarrollo exitoso de este trabajo.

Melany Lisbeth Delgado Hidalgo

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por guiarme y darme la fortaleza para seguir adelante; a mis padres, Enrique Elías Bajaña Sesme y Shirley Roxana Mota Ramírez, por ser los pilares fundamentales de mi vida, este logro es tanto suyo como mío, y no podría haberlo alcanzado sin su apoyo, sacrificio y guía, quienes me han enseñado que la constancia en la vida siempre da sus frutos; a mis hermanos y a toda mi familia, que me acompañaron en cada momento a lo largo de este recorrido universitario.

Melany Katherine Bajaña Mota

A Dios, por su guía constante y su gracia, que iluminan cada paso de mi camino. A mis padres, Kleber Delgado y Kerly Hidalgo por su amor incondicional y los sacrificios que han hecho por mí; su ejemplo me inspira a ser mejor cada día. A mi hermano Kleber Delgado, por su apoyo inquebrantable y la conexión que compartimos, que me recuerda lo valiosa que es la familia.

A mi novio César Alvarado, por su amor, paciencia y por estar siempre a mi lado, llenando mi vida de alegría y esperanza. A mi abuelito Luis Hidalgo que, aunque ya no esté físicamente, sigue siendo una presencia amorosa y protectora desde el cielo, su memoria es una fuente constante de fortaleza para mí. Finalmente, a mi perrita Daila, por su amor incondicional y la felicidad que me brinda con su compañía. Cada uno de ustedes tiene un lugar especial en mi corazón, y les agradezco profundamente por todo lo que son y lo que significan para mí.

Melany Lisbeth Delgado Hidalgo

RESUMEN

Este trabajo de investigación analiza sobre el tema “Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones”. La compañía se dedica a distribuir alimentos nacionales y desde hace año atrás se importa de forma directa vegetales congelados y alimentos precocinado siendo proveedores industrias reconocidas por calidad en elaboración de estos productos. El estudio de este trabajo se enfoca en analizar el manejo de la gestión del área de inventarios investigando como se implementan los procedimientos de control. Este análisis busca evaluar la eficiencia y efectividad de la actual administración de inventarios, identificando áreas de mejora y proporcionando recomendaciones para optimizar el manejo de recursos. Estas recomendaciones estarán dirigidas a optimizar los procesos del control interno, reducir ineficiencias y mejorar la precisión en la gestión del stock. Además, el estudio buscará analizar como los procedimientos actuales afectan la eficiencia operativa general y el desempeño en la empresa.

Finalmente, se realizó un análisis comparativo de los años 2022 y 2023 de estados financieros para conocer su rentabilidad y como se manejan los inventarios llegando a la conclusión que la empresa presenta varias características financieras y operativas que afectan su desempeño general. Enfrentan desafíos significativos relacionados con su gestión, la eficiencia operativa y el manejo de deuda que deben ser abordados para asegurar un crecimiento sostenible, dado que es fundamental implementar medidas que optimicen la gestión de inventarios y controlen los costos para mejorar la rentabilidad neta en el futuro y no tener consecuencias graves.

Palabras clave: Auditoría de gestión, Inventario, Contabilidad, Recursos financieros.

ABSTRACT

This research paper analyzes the topic “Management audit in the inventory area of Supermarket XYZ and its effect on decision making”. The company is dedicated to distributing national foods and for the past year has directly imported frozen vegetables and precooked foods, being suppliers industries recognized for quality in the production of these products. The study of this work focuses on analyzing the management of the inventory area by investigating how control procedures are implemented. This analysis seeks to evaluate the efficiency and effectiveness of current inventory management, identifying areas for improvement and providing recommendations to optimize resource management. These recommendations will be aimed at optimizing internal control processes, reducing inefficiencies and improving accuracy in stock management. In addition, the study will seek to analyze how current procedures affect overall operational efficiency and performance in the company.

Finally, a comparative analysis of the financial statements for the years 2022 and 2023 was carried out to determine their profitability and how inventories are managed, concluding that the company has several financial and operational characteristics that affect its overall performance. They face significant challenges related to their management, operational efficiency and debt management that must be addressed to ensure sustainable growth, given that it is essential to implement measures that optimize inventory management and control costs to improve net profitability in the future and not have serious consequences.

Key Words: Management audit, Inventory, Accounting, Financial resources.

INDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	3
ENFOQUE DE LA PROPUESTA.....	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.3 Formulación del Problema	3
1.4 Objetivo General	3
1.5 Objetivos Específicos	4
1.6 Idea a defender	4
1.7 Línea de Investigación Institucional/ Facultad.	4
CAPÍTULO II	5
MARCO REFERENCIAL	5
2.1 Antecedentes de la investigación	5
2.2 Concepto de auditoria	6
2.2.1 Clasificación de auditoria	6
2.2.1.1 Auditoría interna	6
2.2.1.2 Auditoría Externa	7
2.2.1.3 Diferencia entre auditoría interna y externa.....	7
2.2.1.4 Hallazgos de auditoria	8
2.3 Auditoria de gestión	8
2.3.1 Objetivo de auditoría de gestión	9
2.3.2 Importancia de la auditoría de gestión	9
2.3.3 Característica de la auditoria de gestión	10
2.3.4 Elementos de la auditoria de gestión	10
2.3.5 Alcance de la auditoria de gestión	11
2.4 Tipos de riesgo de auditoria.....	12
2.5 Inventarios	13

2.5.1 Control de inventarios	13
2.5.2 Gestión de inventarios para la prestación de un servicio	14
2.5.3 Variables que afectan a la gestión de inventarios	16
2.5.4 Políticas de inventarios	17
2.5.5 Eficiencia operativa de inventarios	17
2.5.6 Factores que indican en la gestión de inventarios	18
2.5.7 Constatación física de los inventarios	20
2.6 Indicadores de gestión de inventarios	20
2.6.1 Tipos de indicadores de Gestión de Inventarios	21
2.6.2 Inventario Promedio	21
2.6.3 Rotación de inventario	22
2.6.4 Valor de inventario	22
2.6.5 Pérdida de los Inventarios	23
2.6.6 Tasa de Venta Directa	23
2.7 Control interno	23
2.8 Beneficios de indicadores del control de gestión	24
2.9 Tipos de indicadores	25
2.9.1 Indicador de gestión	25
2.9.2 Indicador de eficiencia	26
2.9.3 Indicador de eficacia	26
2.9.4 Indicadores de evaluación	26
2.9.5 Indicadores de efectividad	27
2.10 COSO I	27
2.10.1 Componentes del control interno – COSO I	28
2.11 Marco Legal	29
2.11.1 Norma Internacional de Auditoría	30
2.11.2 NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno	31

2.11.3 NIC 2.....	32
2.11.4 ISSAI 3000	32
2.11.5 Superintendencia de Compañías	33
CAPÍTULO III	34
MARCO METODOLÓGICO	34
3.1 Enfoque de la investigación	34
3.2 Alcance de la investigación	34
3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos	35
3.4 Población y muestra	35
3.4.1 Población.....	35
3.4.2 Muestra.....	36
CAPÍTULO IV	39
INFORME	39
4.1 Presentación y análisis de resultados	39
4.2 Análisis de las entrevistas.....	40
4.2.1 Preguntas realizadas al Contador	40
4.2.2 Preguntas realizadas al jefe de bodega	42
4.2.3 Resultados de entrevista	43
4.3 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2022	44
4.4 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2023	48
4.5 Análisis del inventario al año 2022	51
4.6 Análisis del inventario al año 2023	51
4.7 Interpretación.....	52
4.8 Comparación de Estados Financieros periodo 2022 - 2023	65
4.9 Cuestionarios de gestión de inventario	67
4.9.1 Análisis Cuestionario de Manejo de Gestión de Inventario	69
4.10 Cuestionario de Ambiente de Control	70

4.10.1 Análisis Cuestionario Ambiente de Control.....	72
4.11 Hallazgos de Gestión.....	73
4.11.1 Análisis general de los hallazgos	75
4.12 Indicador de Gestión de Inventarios.....	76
4.12.1 Análisis general	78
4.13 Matriz de estrategias de mejora	79
4.14 Indicadores de Gestión en el área de inventarios	80
4.14.1 Indicador de eficiencia	80
4.14.2 Indicador de evaluación	81
4.14.3 Indicador de efectividad.....	82
CONCLUSIONES.....	85
RECOMENDACIONES.....	86
ANEXOS.....	92

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Beneficios de los indicadores de gestión	24
Tabla 2 Selección de población relevante para el desarrollo de las entrevistas	36
Tabla 3 Población y Muestra de Empleados del Supermercado "XYZ"	36
Tabla 4 Entrevista realizada al jefe de bodega	37
Tabla 5 Entrevista realizada al Contador	37
Tabla 6 Estado de Resultados 2022	44
Tabla 7 Estado de Resultados 2023	48
Tabla 8 Estado de Situación Financiera 2022	54
Tabla 9 Estado de Situación Financiera 2023	60
Tabla 10 Cuestionario de Gestión de Inventario.....	67
Tabla 11 Cuestionario de Ambiente de Control	70
Tabla 12 Hallazgos de Gestión.....	73
Tabla 13 Indicador de Gestión de Inventarios	76
Tabla 14 Matriz de estrategias de mejora	79
Tabla 15 Indicador de eficiencia	80
Tabla 16 Indicador de evaluación.....	81
Tabla 17 Indicador de efectividad.....	82
Tabla 18 Indicador de efectividad en inventarios.....	83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fórmula para calcular el Inventario Promedio	22
Figura 2 Fórmula para calcular la Rotación de Inventario	22
Figura 3 Fórmula para calcular el Valor de Inventario	22
Figura 4 Fórmula para calcular la Perdidas de los Inventarios	23
Figura 5 Fórmula para calcular la Tasa de Venta Directa	23

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Formato de la entrevista al Jefe de Bodega del Supermercado "XYZ"	92
Anexo 2 Formato de la entrevista al Contador General del Supermercado "XYZ"	93
Anexo 3 Formato de cuestionario manejo de gestión de inventario	94
Anexo 4 Formato de cuestionario ambiente de control Supermercado XYZ.....	96

Anexo 5 Formato de hallazgos Supermercado XYZ.....	98
Anexo 6 Formato de Indicadores de gestión en el área de inventarios	99
Anexo 7 Formato de Indicadores de gestión en el área de inventarios	100
Anexo 8 Estado de Resultados de la Empresa Supermercado XYZ -Periodo 2023...	100
Anexo 9 Estado de Resultados de la Empresa Supermercado XYZ -Periodo 2022...	104

INTRODUCCIÓN

Este presente trabajo investigativo se enfoca en la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía del sistema del área de inventarios, con el objetivo de elaborar un informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones con el fin de mejorar el desarrollo de las actividades en esta área del Supermercado XYZ.

El objetivo del presente trabajo es poner en práctica un correcto implemento de indicadores de gestión en el área de inventarios, por lo cual será de suma importancia para la empresa, dado que, se identificará el grado de cumplimiento y la eficiencia del manejo de la información.

Así mismo, tiene como finalidad identificar mecanismos para mejorar el rendimiento, permitiendo a la empresa ser más eficiente y eficaz. Con esto, se pretende obtener una visión más clara de la situación actual de la empresa en relación con sus procedimientos dentro de esta área.

Posteriormente, se llevará a cabo un análisis detallado de las prácticas y procesos en el área de inventarios, con el fin de detectar posibles mejoras y proponer soluciones viables.

Capítulo 1: refleja el enfoque de nuestro trabajo tales como: el tema, planteamiento del problema de la investigación, formulación, objetivos generales y específicos, la idea a defender, justificación, y las líneas de investigación.

Capítulo 2: está enfocado en el marco teórico, profundizando conceptos esenciales, es decir, explora las principales teorías y enfoques relacionados con la administración de inventarios, la gestión y sobre los indicadores.

En los antecedentes se relata la ineficiencia en la gestión de inventarios y se explica porque es importante abordar estos problemas para mejorar la eficiencia y eficacia operativa, así como la competitividad de la empresa.

Capítulo 3: se centra en delinear el enfoque y el alcance de la investigación, describiendo en detalle las técnicas y herramientas utilizadas para la recolección de datos, así como la definición de la población y la muestra. Las técnicas de recolección de datos incluyen, entrevistas, cuestionarios, informes financieros, indicadores de gestión de inventarios, hallazgos, matriz de estrategias de mejora.

Con la finalidad de mejorar la gestión en el área de inventarios y control logrando así una mejor organización y un mejor manejo de los recursos para optimizar el desempeño general.

Capítulo 4: El análisis, el informe final, conclusiones y recomendaciones, se focalizan en la evaluación de la gestión del área de inventarios en la empresa Supermercados "XYZ".

Con el objetivo de optimizar la eficiencia operativa y minimizar las deficiencias que se presenten en el área, con el fin de fortalecer el manejo de inventarios, asegurando un equilibrio adecuado, y así tener una mayor rentabilidad y un alto nivel de satisfacción del cliente.

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA PROPUESTA

1.1 Tema

Auditoría de gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ y su efecto en la toma de decisiones.

1.2 Planteamiento del Problema

El presente proyecto se basa únicamente en analizar la auditoria de gestión en el área de inventario y el impacto que va a causar en la toma de decisiones del Supermercado XYZ así mismo se diagnosticará, evaluará, controlará y si es necesario se podrá establecer sugerencias para mejorar los procesos de la empresa. El estudio de la misma se dará por medio de las fuentes fidedignas, además también tendremos un enfoque del porque una empresa debe implementar la auditoria, como sabemos la auditoria tienes varios objetivos.

El área de inventarios de una empresa comercializadora de varios productos como frutas, legumbre y hortalizas es el caso de un supermercado, deberá mantener un registro ordenado y sistemático de proveedores y otra información de importancia para la administración al momento de rendir cuentas y pagar impuestos.

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es el efecto de una Auditoría de Gestión en el área de inventarios del Supermercado XYZ?

1.4 Objetivo General

Realizar los indicadores de gestión del área de inventario del Supermercado XYZ para identificar el grado de cumplimiento y la eficiencia del manejo de la información.

1.5 Objetivos Específicos

- Revisar los procedimientos actuales del área de inventarios en el Supermercado XYZ.
- Identificar la ejecución de todos los programas, sistemas y actividades para disminuir los riesgos y determinar las principales observaciones.
- Evaluar la efectividad de los controles internos y desarrollar recomendaciones para fortalecerlos.

1.6 Idea a defender

Establecer los indicadores de gestión en el área de inventario del Supermercado XYZ permitirá conocer, analizar, verificar, establecer recomendaciones en todos los procesos de la entidad y llevar una correcta administración de la misma.

1.7 Línea de Investigación Institucional/ Facultad.

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes de la investigación

Es importante llevar a cabo un control de gestión en el área de inventarios puesto que puede generar diversas consecuencias negativas para una empresa, como una ineficiencia operativa, dificultades en la toma de decisiones, riesgos de fraudes y pérdidas, entre otros (Amenrin, 2021).

La empresa Supermercados “XYZ” comenzó como una distribuidora de alimentos nacionales, vendiendo sus productos congelados al mercado orientado específicamente a hoteles, restaurantes y cafeterías, puesto que estas empresas requieren de alimentos para su funcionamiento diario. Luego de unos años empezó a importar de forma directa vegetales congelados y papa precocidas.

No cuentan con una gestión eficiente, ya que se presentan anomalías en el sistema de inventarios. Esto impide mantener un control ordenado y preciso, lo que también afecta la coordinación en la bodega, como resultado, se generan dificultades en la verificación de la precisión de la información tanto en el equipo como en el sistema.

Por otro lado, la falta de capacitación del personal y la deficiente organización del inventario contribuyen a dificultades en el manejo y la localización de los productos, afectando la exactitud y eficiencia en el control de inventarios.

Cabe indicar que en la actualidad las empresas deben ajustarse constantemente a los cambios continuos del mercado al cual están dirigidas, para ello los administradores de las mismas deben gestionar de forma óptima y eficiente todas las áreas de la organización, haciendo especial hincapié en la gestión eficaz de los inventarios, esto cobra vital importancia en empresas comerciales, donde mantener un nivel apropiado de existencias es fundamental para asegurar la disponibilidad de productos y garantizar un flujo constante de ingresos que respalde la liquidez de la entidad.

2.2 Concepto de auditoría

“La auditoría es un proceso sistemático e independiente en el cual se pretende obtener evidencias de auditoría y evaluarlas de manera justa con el fin de determinar en qué medida una entidad cumple con las normas de auditoría” (Sevilla Tendero, 2019)

La auditoría es un proceso de verificación dentro de una empresa u organización que tiene como finalidad comprobar la situación financiera de la institución. En consecuencia, es una herramienta de control y supervisión para descubrir fallas en las estructuras organizativas.

2.2.1 Clasificación de auditoría

2.2.1.1 Auditoría interna

En su investigación el autor Lemus et al. (2022), establece a la auditoría interna como:

Una forma de hallar herramientas que faculten la medición de eficiencia en las organizaciones y facilitar la toma de decisiones internas, perfeccionando sus servicios para asegurar su continuidad en el mercado, utilizando metodología de investigación descriptiva transversal con un enfoque cuantitativo. (p. 20)

La auditoría interna tiene como objetivo principal examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control de inventario, mejorando las operaciones de la organización.

Proporciona una mejora en los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. En síntesis, la auditoría interna es un estudio crítico, metódico y detallado de un sistema de información realizado por un profesional con el objetivo de tomar medidas necesarias para mejorar su funcionamiento dentro de la organización.

2.2.1.2 Auditoría Externa

Según el concepto que plasma el autor Mejía (2019), busca afirmar que la auditoría externa es:

Un sistema que se utiliza por las empresas para realizar un examen sistemático, crítico y detallado mediante un agente externo, ya sea un auditor especializado, un contador público o una empresa ajena a la organización. La tarea de este auditor, el cual no debe poseer ningún vínculo con la empresa, consiste en determinar y brindar una opinión acerca del sistema de información de la empresa y plantear asimismo cómo mejorar algunos procesos. (p. 5)

Es por eso, que la auditoría externa tiene como objetivo emitir una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros. Esta auditoría es llevada a cabo por personal independiente de la empresa.

En conclusión, se trata de un análisis que busca proporcionar una opinión imparcial sobre los estados financieros de la entidad, verificando que la empresa esté operando de manera correcta y conforme a las normativas aplicables.

2.2.1.3 Diferencia entre auditoría interna y externa

Ambas auditorías poseen el mismo fin, sin embargo, cada una posee una actividad independiente y asegura que se realice los logros de los objetivos de una empresa (Panchi, 2021). Es decir, en esta auditoría, el responsable tiene una relación directa con la empresa, al contrario de la auditoría externa.

En la auditoría Interna, los informes realizados por parte del auditor están dirigidos a la propia empresa; por otro lado, en la Auditoría Externa, los dictámenes que se lleven a cabo, normalmente están orientados a partes ya sean externas o ajenas a la empresa.

2.2.1.4 Hallazgos de auditoria

Según lo que establece el autor Pérez (2021), el hallazgo de auditoria se plasma como:

El descubrimiento en documentos, declaraciones, sucesos o eventos. Básicamente nos ayuda para evaluar o indagar las posibles tendencias a encontrar irregularidades; dentro de la realización de una auditoria. Hallazgos de auditoria es encontrar acontecimientos que fueron verificados. Y que fueron aplicados fuera de una normativa legal vigente. (p. 5)

En conclusión, los hallazgos de la auditoría han destacado áreas críticas que requieren atención para mejorar el funcionamiento de la organización. La revisión detallada ha puesto de manifiesto oportunidades para optimizar procesos, reforzar controles y aumentar la eficiencia.

Estos descubrimientos ofrecen una base para implementar acciones correctivas y preventivas que facilitarán una gestión más eficiente y alineada con los objetivos de la empresa. La adopción de las recomendaciones proporcionadas contribuirá a mejorar la transparencia, la eficacia operativa y el éxito sostenido de la organización.

2.3 Auditoria de gestión

Según Durán (2020), establece a la “auditoría de gestión en la actualidad como un instrumento valioso para impulsar el progreso de las organizaciones” (p.8). Donde su principal función se da el evaluar el grado de consecución de las metas y objetivos empresariales, examinando la eficiencia y eficacia de los procesos en cada área de la compañía. Es fundamental comprender cada tarea y los recursos necesarios para llevarla a cabo como un factor clave en este proceso. (Sisalema, 2022)

En conclusión, los autores establecen a la auditoría de gestión como un procedimiento que examina y asegura que la empresa este alcanzando sus objetivos de manera eficaz y eficiente, con el propósito de enfrentar problemas, detectar

deficiencias y ofrecer recomendaciones para mejorar, también facilita la toma de decisiones. En otras palabras, ofrece una visión comprensiva del funcionamiento interno, fomentando una gestión más eficiente y ayudando a la entidad a lograr sus objetivos de manera más efectiva.

2.3.1 Objetivo de auditoría de gestión

El objetivo fundamental de la auditoría de gestión es examinar y validar los diversos componentes estructurales y operativos de una organización. Este proceso busca identificar áreas de mejora con el fin de optimizar la calidad de la información, así como garantizar el cumplimiento de normativas, protocolos y directrices internas.

Se entiende que la efectividad juega un papel crucial en la consecución de los objetivos planteados, los cuales pueden estar expresados en función de volumen, rendimiento, plazos y recursos económicos. (Poma et al., 2021)

En definitiva, el objetivo de la auditoría de gestión es examinar y evaluar la eficiencia y eficacia de los procesos y operación en la organización, de esta manera identificar irregularidades o falencias y proponer posibles soluciones.

2.3.2 Importancia de la auditoría de gestión

Según Laguna et al. (2020), sostiene que “la auditoría de gestión desempeña un papel crucial al evaluar integralmente los procesos empresariales e identifica potenciales mejoras. Es decir, radica en aspectos claves para la evaluación de procesos que posean problemas de cumplimiento e ineficiencia operativa”. (p. 6)

En definitiva, la auditoría de gestión es una herramienta crucial para el crecimiento y la sostenibilidad de las organizaciones, ofreciendo una perspectiva completa y objetiva de su operación y rendimiento.

Las organizaciones necesitan desarrollar planes detallados para obtener una imagen de manera confiable y oportuna, además cabe destacar que la eficiencia es un indicador clave del rendimiento operativo. Las operaciones eficientes producen un

máximo producto para una determinada cantidad de insumo, mientras que la economía se encarga de evaluar los resultados obtenidos a menores costos de oportunidad.

2.3.3 Característica de la auditoría de gestión

Según el autor Rauser (2019), la auditoría de gestión se caracteriza por ser:

- **Independiente** Realizada por un auditor externo a la organización.
- **Objetiva** No se encuentra sujeta a apreciaciones subjetivas desde que se implementa hasta que se evalúa.
- **Exhaustiva** Debe cubrir actividades principales y sus procesos.
- **Experiencia** Punto de vista de la actividad, debiendo preparar, gestionar, verificar y documentar por adelantado la información. Punto de vista del auditor, debido a que debe ser realizado por una persona competente y calificada.
- **Sistemática** Evaluación organizada en base a la cual se identifica necesidades presentes y permite la mejora continua. (p. 20)

En conclusión, debido a estas características, la auditoría de gestión es una herramienta esencial para optimizar la efectividad y eficiencia de una organización, fomentando su desarrollo sostenible y su competitividad.

2.3.4 Elementos de la auditoría de gestión

La Auditoría de Gestión es una herramienta útil para la toma de correcciones en los procesos que rigen en el campo administrativo, dado a que no todos los procesos van a ser acatados de manera integral, siempre va a existir discrepancias entre las expectativas y los resultados, así sea desde el nivel más alto de la empresa como de los departamentos, lo que se debe considerar que los resultados obtenidos tengan que ver mucho con los proyectados. (Vega, 2019)

Los elementos principales que constituyen la auditoría de gestión son los siguientes:

Eficiencia Se refiere a la relación entre los recursos utilizados y la producción de bienes y servicios. Se expresa como un porcentaje que compara la cantidad de insumos empleados con los productos obtenidos. La evaluación de la eficiencia se centra en analizar la capacidad de una organización para utilizar sus recursos de manera óptima, procurando maximizar la producción en el menor tiempo posible.

Eficacia Consiste en lograr o alcanzar los objetivos propuestos, metas programadas, o los resultados deseados, de tal manera que una actividad, proyectos, programa o una gestión serán efectiva en la medida que las metas o resultados seas alcanzada.

Calidad Es una herramienta esencial para la organización en la que se desarrollan los procesos organizacionales de manera adecuada.

2.3.5 Alcance de la auditoría de gestión

Varios autores expresan a la auditoría de gestión como un examen de cualquier otra puede abarcar los distintos procesos, departamentos o áreas de una empresa dependiendo el enfoque de esta, es así que para realizar la auditoria se requiere de un equipo de auditores los cuales son los encargados de analizar cada área y al final el jefe de equipo es el que se encarga de informar sobre los hallazgos encontrados. Por último, se recomienda a la empresa medidas correctivas a través de un informe final de auditoría, en donde la empresa es la única que toma la decisión de aplicarlas para mejorar cada una de las situaciones encontradas (Cordonez y Fuentes, 2022).

En definitiva, el alcance de la auditoría de gestión cubre un amplio rango de áreas y dimensiones, proporcionando una evaluación detallada de todos los elementos cruciales de la organización. Este enfoque exhaustivo facilita la identificación de oportunidades de mejora y fomenta un desarrollo continuo, asegurando el éxito sostenido de la empresa.

2.4 Tipos de riesgo de auditoría

Como expresan los autores Pacheco y Martínez (2019), existen tres tipos de riesgos de la auditoría los cuales son:

- **Riesgo Inherente** Representa un riesgo de la entidad, de que se presenten errores de importancia relativa en un apartado específico de los estados financieros o en una clase específica del negocio, en una auditoría de gestión se puede calcular en base a las amenazas detectadas dentro de la matriz FODA de la empresa.
- **Riesgo de control** Se refiere a la posibilidad de que errores individuales, al combinarse, puedan tener un impacto significativo en los estados financieros sin ser detectados o corregidos a tiempo por el sistema de control interno de la organización. Este riesgo disminuye a medida que mejora la efectividad del control interno, es decir, cuando se logran los objetivos previstos. La efectividad del control interno se puede evaluar a través de los resultados obtenidos en los cuestionarios específicos de control interno.
- **Riesgo de detección** El riesgo de los procedimientos utilizados por los auditores no detecten un error material es el riesgo de que se eviten los procedimientos de control interno. El riesgo de detección generalmente disminuye a medida que aumenta la efectividad de la auditoría; si bien no se puede reducir a cero debido a que el auditor no realiza un examen integral a todas las actividades o departamentos de la organización. (p. 12)

En conclusión, en la auditoría los riesgos pueden influir significativamente en la calidad y eficacia del proceso. Estos riesgos permiten a la empresa minimizar la posibilidad de enfrentar amenazas, lo cual es esencial para garantizar una evaluación precisa y confiable.

El riesgo inherente se refiere a la vulnerabilidad de las afirmaciones financieras a errores debido a la naturaleza de la actividad, sin considerar los controles internos. El riesgo de control se relaciona con la posibilidad de que los controles internos no

logren detectar o prevenir errores materiales. Finalmente, el riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no descubran errores materiales que ya han pasado inadvertidos.

Manejar y reducir estos riesgos de manera efectiva es clave para garantizar la exactitud e integridad de los informes financieros, fortaleciendo así la confianza y transparencia en la información financiera de la entidad.

2.5 Inventarios

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2, 2003), establece a los inventarios como “activos corrientes mantenidos para la venta, en proceso de producción para la venta y en forma de suministros para ser consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios”. (p. 2)

Es decir, los inventarios comprenden activos corrientes que incluyen productos listos para la venta, materiales en proceso de fabricación destinados a la venta, y suministros que se utilizarán en la producción o prestación de servicios. La adecuada gestión y valoración de estos inventarios son fundamentales para la eficiencia operativa y la precisión en los estados financieros.

2.5.1 Control de inventarios

El control interno de los inventarios es una herramienta que le brinda muchos beneficios para la empresa, uno de ellos es la gestión de las mercaderías que mantiene en bodega, lo que le permite conocer con que mercadería cuenta, cuáles son las que tienen mayor salida, así mismo se evidencia cuáles son las que tienen poca salida, pero sobre todo permite saber cómo es la rotación y cuales requieren de mayores recursos para su debido almacenamiento.

Este tipo de control se utiliza para conocer el proceso que maneja una determinada organización para administrar su inventario que guarda en la bodega, le permite recabar información sobre las entradas y salidas de todos los productos con

los que cuenta, y, además, les permite determinar un ahorro en los costos que estas requieran (Westreicher, 2020).

En definitiva, el control interno de inventarios proporciona importantes ventajas para la empresa al permitir una administración efectiva de los productos almacenados. Es decir, ayuda a identificar los niveles de existencias, distinguiendo entre aquellos artículos con alta y baja rotación, y señala cuáles requieren más recursos para su almacenamiento.

Por otro lado, este enfoque no solo mejora la gestión de inventarios, sino que también optimiza la eficiencia operativa y apoya en la toma de decisiones estratégicas sobre la administración de existencias.

2.5.2 Gestión de inventarios para la prestación de un servicio

“Los inventarios son los activos que juegan un papel importante en el desarrollo del giro de un negocio y que permite satisfacer la demanda de los consumidores” (Cobo, 2019, p. 16)

En definitiva, estos artículos almacenados en bodega representan el inventario que una empresa conserva para garantizar la disponibilidad de los recursos indispensables en la ejecución de sus operaciones. Estos recursos no solo son cruciales para ofrecer servicios de manera eficiente, sino que también son fundamentales para que la empresa pueda responder rápida y eficazmente a las exigencias de sus clientes.

Tener un inventario bien gestionado permite a la empresa reducir tiempos de espera, mejorar sus procesos y proporcionar un servicio que cumpla con las expectativas del mercado. Así, el inventario se convierte en una herramienta estratégica clave para asegurar la satisfacción del cliente y el éxito continuo de la empresa.

Este inventario se reconoce como uno de los activos más importantes para cualquier organización, ya que no solo tiene un valor económico relevante en un período específico, sino que también está destinado a ser empleado en procesos esenciales para la prestación de servicios. Una gestión eficiente de este inventario es fundamental, ya que un manejo inadecuado puede llevar a su deterioro, obsolescencia o pérdidas que afecten negativamente la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa.

Según Espinoza (2020), conceptualiza a “la gestión de los inventarios es un proceso que determina el cumplimiento o fracaso de los objetivos establecidos en una entidad, desarrollado por el conocimiento y control de las operaciones y actividades del negocio” (p. 24).

En otras palabras, cuando una entidad se enfoca en gestionar adecuadamente sus inventarios, implementando políticas bien definidas y tomando decisiones estratégicas a nivel interno, no solo garantiza la disponibilidad y uso óptimo de los recursos necesarios para sus operaciones, sino que también crea una base sólida para alcanzar sus metas organizacionales de manera más efectiva.

Esta gestión va más allá del simple control de los bienes almacenados, involucrando una planificación proactiva que prevé problemas como el exceso o la falta de productos, y que se anticipa a las necesidades futuras del mercado. Al establecer procedimientos internos rigurosos que estén alineados con los objetivos de la organización, se facilita la toma de decisiones informadas y oportunas, lo que mejora la capacidad de la empresa para adaptarse a los cambios del entorno, reducir riesgos y aprovechar oportunidades.

En última instancia, una gestión efectiva de los inventarios no solo impulsa la eficiencia operativa, sino que también fortalece la competitividad de la entidad en el mercado, permitiéndole alcanzar y superar sus objetivos con mayor confianza y éxito.

2.5.3 Variables que afectan a la gestión de inventarios

En la evaluación de la gestión de inventarios, es crucial tener en cuenta tanto el desempeño como el desarrollo de estos dentro de las organizaciones. Diversos factores afectan las decisiones que se toman en este ámbito, por lo que es fundamental que las entidades aseguren que la administración de sus inventarios siga las políticas establecidas para lograr una gestión eficaz.

Por ende, los autores Muñoz y Toapanta (2022), buscan establecer como variables a:

El tiempo Se mide a través del plazo en que incurre la empresa para adquirir los materiales o equipos, y el de demora para llegar a los clientes, una vez que solicitan un servicio o producto. Por otro lado, es considerada una variable de gran importancia, puesto que al no ser gestionada adecuadamente puede ocurrir pérdida innecesaria de tiempo y que las expectativas de los clientes no se cumplan.

La demanda Es una variable enfocada en los consumidores, pues depende de ellos las decisiones tomadas en relación a la gestión de inventarios, y la disponibilidad de que estos sean eficientes.

Los costos Funcionan a partir de la adquisición para el almacenamiento o futuras ventas, y también para conocer si su estado permite una correcta entrega del servicio que no perjudique mediante alguna pérdida. (p. 12)

En conclusión, la gestión de inventarios está afectada por múltiples factores que deben ser considerados con atención. La variabilidad en la demanda del mercado requiere ajustes en los niveles de inventario para adaptarse a las fluctuaciones en las ventas.

El tiempo de entrega de los proveedores también impacta la cantidad de inventario necesario, ya que los retrasos pueden obligar a mantener mayores existencias.

2.5.4 Políticas de inventarios

Una política de los inventarios es considerada “uno de los principios más fundamentales dentro de la toma de decisiones y dentro de cualquier entidad, debido que con el correcto diseño se mejora y contribuye al buen manejo de los mismos.” (Salinas, 2020, p. 10)

En conclusión, las políticas de inventario deben ser creadas y detalladas de manera que toda la organización pueda comprenderlas y aplicarlas sin dificultades. Estas políticas deben ser claras y accesibles para todos, con el objetivo de mejorar las ganancias de la entidad y mantener un nivel adecuado de existencias. De esta forma, se asegura una gestión eficiente del inventario que contribuye tanto a la rentabilidad como a la alineación con las necesidades operativas y estratégicas de la empresa.

2.5.5 Eficiencia operativa de inventarios

Un inventario es un listado de los bienes tangibles de una empresa, los cuales deben ser ordenados y elaborados dependiendo de las particularidades de cada uno, permitiendo establecer listados para conocer y corroborar los productos con los que se cuenta en el inventario con los detallados en la base de datos empresarial. (Cobo, 2019)

Por lo tanto, es fundamental que las empresas mantengan un control y una gestión eficiente de sus inventarios. Esto permite un seguimiento preciso de la cantidad física de cada producto en cualquier momento, asegurando así que siempre haya disponibilidad para satisfacer la demanda del cliente y mejorar la calidad del servicio. Además, un manejo adecuado del inventario contribuye a la eficiencia operativa al optimizar el uso del espacio en las bodegas, lo que ayuda a reducir costos de almacenamiento y manejo.

Al gestionar correctamente los inventarios, las empresas evitan tanto el exceso como la falta de existencias, lo cual es crucial para mantener la rentabilidad. En

definitiva, un buen control de inventarios es vital no solo para garantizar un servicio excelente, sino también para mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la organización.

2.5.6 Factores que indican en la gestión de inventarios

La gestión de inventarios dentro de una organización implica tomar decisiones estratégicas y operativas para reconocer los factores y procesos que pueden ofrecer ventajas o desventajas.

La gestión de inventarios se ve afectada por diversos factores, como la exactitud en las previsiones de demanda, la eficacia en el control de existencias y la coordinación entre distintos departamentos de la organización. Una adecuada administración de estos aspectos es esencial para evitar tanto el exceso como la falta de inventarios, lo que permite reducir costos operativos y mejorar el nivel de servicio al cliente. Así mismo, el uso de tecnologías avanzadas y la formación continua del personal son fundamentales para mantener un equilibrio efectivo entre oferta y demanda.

Por tanto, Guerrero y Clavijo (2021), menciona los siguientes factores que inciden en la gestión de inventarios:

Gestión de compras Implica todas las acciones necesarias para adquirir bienes, materiales y suministros que la empresa necesita para sus operaciones. Esta función asegura que los productos cumplen con los estándares de calidad exigidos y se obtienen según los requisitos de la empresa. También incluye la gestión de relaciones con los proveedores para establecer vínculos de responsabilidad y asegurar que los pedidos se cumplan de manera adecuada.

Gestión de la demanda Se refiere a la manera en que la empresa interactúa con sus consumidores y cómo su tipo de negocio influye en la frecuencia de las compras. Esto puede depender de factores como el uso de múltiples equipos para ofrecer un servicio o para la venta de productos. Un aspecto clave en el análisis de la demanda es evaluar cómo varía el comportamiento de los consumidores y el nivel de inventario, observando si hay tendencias crecientes o decrecientes.

Gestión del almacén Se refiere a la administración del espacio físico donde se guarda todo el inventario. Una gestión adecuada permite supervisar y mantener todos los artículos registrados y contabilizados, así como implementar políticas que garanticen su protección y prevengan robos, manipulaciones indebidas o daños por obsolescencia.

Control de gestión Se centra en asegurar el adecuado funcionamiento del sistema de inventarios, facilitando la detección rápida de deficiencias y su corrección. Cada organización debe ser capaz de evaluar sus procesos y fomentar su mejora continua. Este análisis de control ayuda a identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, contribuyendo así a una gestión más efectiva.
(p.12)

En conclusión, el control de gestión es esencial para garantizar la eficacia del sistema de inventarios, permitiendo detectar y corregir rápidamente cualquier deficiencia. La capacidad de evaluar y mejorar continuamente los procesos organizacionales es fundamental. Este análisis no solo identifica las fortalezas y oportunidades, sino también las debilidades y amenazas, lo que contribuye a una gestión más eficiente y a la mejora continua de las operaciones.

Adicionalmente, una gestión eficiente del almacén es esencial para controlar y administrar adecuadamente el inventario. Establecer políticas efectivas protege los artículos de robos, manipulaciones indebidas y daños por obsolescencia, asegurando su correcta contabilización y mantenimiento. Esto resulta en una operación más eficaz y en la protección de los activos de la empresa.

Sin embargo, la gestión de compras es crucial para que una empresa adquiera los bienes y suministros necesarios, garantizando que cumplan con los estándares de calidad y se ajusten a las necesidades específicas. Asimismo, es esencial para cultivar relaciones efectivas con los proveedores, lo que asegura el cumplimiento eficiente de los pedidos y establece una base de cooperación sólida y confiable. Esta función optimiza el proceso de adquisición y apoya el éxito general de las operaciones empresariales.

Y, por último, la gestión de la demanda es esencial para entender la interacción entre la empresa y sus consumidores, así como el impacto de su modelo de negocio en la frecuencia de compras. Examinar cómo varía el comportamiento de los consumidores y el inventario permite identificar patrones y ajustar estrategias para satisfacer de manera más efectiva las necesidades del mercado. Esta perspectiva integral mejora la planificación de inventarios y optimiza la oferta, favoreciendo el éxito general de la empresa.

2.5.7 Constatación física de los inventarios

Una gestión eficaz, apoyada en actividades de control, asegura que las operaciones reales de una entidad se ajusten a las expectativas previstas, garantizando la seguridad en el manejo operativo y reduciendo el riesgo. En este contexto, la administración adecuada de inventarios juega un papel crucial al permitir una verificación física exacta, cumpliendo con estos requisitos.

Por tal, Delgado y Mendoza (2022), define que “toda entidad que maneja inventario tiene la tarea fundamental de resguardar y controlar sus activos tangibles, a través de una constatación que deberá resultar en la coincidencia de datos reportados por los departamentos” (p. 7). Es decir, lo que los documentos e información interna especifiquen que la entidad maneja, deberá ser real y exacto al momento de levantar la información que en bodega se encuentre.

En conclusión, es necesario implementar procedimientos para la verificación y el conteo físico periódico de los inventarios en bodega. La frecuencia de estos controles dependerá del tipo de actividad del negocio. Los encargados de ejecutar estas tareas serán los responsables del manejo del inventario.

2.6 Indicadores de gestión de inventarios

Los indicadores de gestión son fundamentales para cualquier organización, ya que actúan como herramientas que permiten evaluar de manera cuantitativa el rendimiento de diversas áreas y procesos. Al llevar a cabo un monitoreo constante de estos indicadores, las empresas pueden obtener una visión clara de su progreso hacia

los objetivos establecidos y su estado actual. Este seguimiento es esencial porque facilita la identificación de desviaciones, problemas o áreas que requieren mejoras dentro de las actividades cotidianas.

Reconociendo estas situaciones a tiempo, la organización puede tomar decisiones informadas, ajustar sus estrategias y corregir el rumbo cuando sea necesario, asegurando que se mantenga en la dirección correcta hacia sus metas. Asimismo, los indicadores de gestión ayudan a comunicar los avances y resultados de manera efectiva dentro de la empresa, fomentando una cultura de transparencia y responsabilidad que es vital para el éxito sostenible.

En definitiva, la adecuada utilización de estos indicadores no solo proporciona una visión precisa del estado de la organización, sino que también impulsa la mejora continua y la adaptación estratégica.

2.6.1 Tipos de indicadores de Gestión de Inventarios

Los autores Álvarez y Parada (2020), establecen que “el objetivo fundamental de usar indicadores en el proceso administrativo es evaluar, tanto cualitativa como cuantitativamente, el grado de cumplimiento de sus etapas y su propósito estratégico, a través del análisis de sus funciones”. (p. 57)

En conclusión, los indicadores de gestión son herramientas utilizadas para evaluar el rendimiento, ya sea en términos cualitativos o cuantitativos, de los procesos, programas o partes de una organización. Estos indicadores facilitan la comparación del desempeño actual con un estándar de referencia, lo que permite identificar posibles desviaciones. Con esta información, se pueden tomar medidas correctivas o preventivas según sea necesario.

2.6.2 Inventario Promedio

Este indicador facilita el cálculo del promedio de existencias que la empresa conserva en su almacén durante un período determinado, comúnmente un año.

Figura 1

Fórmula para calcular el Inventario Promedio

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario inicial} + \text{Inventario final}}{2}$$

Fuente: SimpliRoute, (2024)

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

2.6.3 Rotación de inventario

Este indicador mide el período durante el cual el inventario permanece en bodega antes de ser utilizado para ofrecer un servicio. Una alta rotación implica que el inventario se mantiene en el almacén por un tiempo reducido, mientras que una baja rotación indica que el stock permanece en bodega durante un periodo más largo.

Figura 2

Fórmula para calcular la Rotación de Inventario

$$\text{Rotación Inventario} = \frac{\text{Costos de bienes prestados}}{\text{Inventario Promedio}}$$

Fuente: Gasbarrino, (2023)

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

2.6.4 Valor de inventario

Este indicador calcula el valor total en términos monetarios de todos los artículos presentes en el inventario.

Figura 3

Fórmula para calcular el Valor de Inventario

$$\text{Valor Inv.} = \text{Precio minorista} * \text{Cantidad de articulos en el inventario}$$

Fuente: Nest Egg, (2023)

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

2.6.5 Pérdida de los Inventarios

Este indicador ayuda a determinar las pérdidas en el inventario, tanto en valor monetario como en cantidad de unidades, dentro de la empresa.

Figura 4

Fórmula para calcular la Perdidas de los Inventarios

$$\text{Pérdidas} = \text{Inventario total} - \text{Ventas totales} - \text{Inventario actual}$$

Fuente: Redacción Maplink, (2021)

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

2.6.6 Tasa de Venta Directa

Este indicador evalúa, en términos monetarios, la proporción de inventario que ha salido de la empresa como préstamo en comparación con la cantidad de inventario que se ha comprado.

Figura 5

Fórmula para calcular la Tasa de Venta Directa

$$\text{Tasa de venta directa} = \frac{\text{Valor monetario de inventario prestado}}{\text{Valor monetario de inventario adquirido}} * 100$$

Fuente: TuDashboard, (2020)

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

2.7 Control interno

El control interno es el método que utiliza una determinada organización para mejorar la integridad de la información financiera y contable, además le permite alcanzar los objetivos propuestos y cumplir con las políticas para una adecuada gestión empresarial que asegura los recursos con los que cuenta la empresa, así como la prevención de fraudes y errores en los procesos. (Lifeder, 2021)

Entre otras palabras, el control interno es una herramienta esencial que permite evaluar una gran variedad de actividades y operaciones. Este proceso es llevado a cabo por la administración o la alta dirección de una empresa, con el objetivo de

garantizar un alto grado de seguridad razonable en la gestión del negocio y en el logro de los objetivos organizacionales.

2.8 Beneficios de indicadores del control de gestión

Las organizaciones aplican indicadores de gestión en varios niveles para evaluar el rendimiento y obtener una visión precisa de su situación actual. Estos indicadores son cruciales para apoyar el proceso de toma de decisiones, ya que proporcionan datos esenciales para identificar áreas de mejora y optimizar las operaciones.

Su uso continuo permite no solo un seguimiento detallado del desempeño, sino también facilita ajustes necesarios para mejorar la eficiencia y efectividad, lo que en última instancia contribuye al progreso y éxito sostenido de la organización.

El autor Roncancio (2021), sostiene que ciertos beneficios y usos que aportan los indicadores de gestión, mismos que se detallan a continuación:

Tabla 1

Beneficios de los indicadores de gestión

Fortalecen la motivación del equipo de trabajo	El desempeño en el trabajo está influenciado por la cultura organizacional, y los indicadores en este contexto miden el grado de compromiso y la implicación de cada empleado.
Dan soporte e influyen en los objetivos estratégicos	Los indicadores promueven el logro de los objetivos propuestos y permiten ajustar o reforzar las estrategias para alcanzarlos.
Fomentan el crecimiento personal	Monitorear el progreso de las metas fijadas incrementa la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos y mejorar las habilidades laborales, al permitir una visión clara del trabajo realizado.

Son críticos para la gestión del desempeño

"La medición es clave para la mejora". En términos generales, la aplicación de indicadores en la auditoría de gestión promueve una mejora continua, evitando que las actividades de la empresa se queden estancadas.

Fuente: Roncancio, (2021)
Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

En conclusión, los indicadores de gestión son esenciales para las organizaciones porque ofrecen una visión clara del rendimiento y apoyan decisiones informadas. Estos indicadores permiten detectar áreas que requieren mejoras y ajustar estrategias, promoviendo así una mayor eficiencia operativa. Su implementación permite ajustes y mejoras continuas, lo que resulta en una mayor eficiencia y contribuye al crecimiento y éxito duradero de la empresa.

2.9 Tipos de indicadores

2.9.1 Indicador de gestión

El autor Pérez (2022), establece al indicador de gestión como “una medida cuantitativa que refleja el comportamiento y desempeño de un proceso. Al comparar su valor con un nivel de referencia, puede revelar desviaciones que requieren de una ejecución de acciones correctivas o preventivas, dependiendo que sea necesario”. (p.1)

En definitiva, el indicador de gestión es una herramienta que permite evaluar o medir el rendimiento general de la empresa, asegurando que se cumpla los objetivos estratégicos, con la finalidad de mejorar y tomar decisiones correctas. Es importante para obtener una percepción precisa del desempeño actual de la organización y determinar si se encuentra en la posición deseada.

2.9.2 Indicador de eficiencia

Así lo destaca Correia (2023), quien expresa que “los indicadores de eficiencia se encuentran enfocados en medir la actividad que se está realizando y su intervención en el manejo de recursos durante el trayecto de las operaciones que realiza la empresa”. (p. 28)

Este indicador facilita comprender que procesos en la empresa causa ineficiencia y que medidas se puede tomar para mejorar su funcionamiento en las operaciones, también se enfoca en optimizar los recursos, así como en implementar estrategias de mejora continua para lograr el desempeño y los resultados deseados.

2.9.3 Indicador de eficacia

De esta manera lo afirma Correia (2023), que el indicador de eficacia:

Se orientan principalmente a evaluar la realización y el logro de las actividades asignadas. Su foco principal está en determinar si se han alcanzado los objetivos propuestos, sin prestar especial atención a la cantidad de recursos invertidos en el proceso. Esta perspectiva prioriza los resultados finales sobre la eficiencia en el uso de los insumos necesarios para obtenerlos. (p. 28)

El indicador se centra en lograr los objetivos o metas propuestas, sin considerar los recursos para lograrlos. Es fundamental este indicador puesto que, permite identificar y definir las necesidades de los clientes, de esta manera se podrá obtener un mejor rendimiento en sus operaciones.

2.9.4 Indicadores de evaluación

Los autores Cardona y García (2021), establecen a los indicadores de evaluación como “a tareas o desempeños que impactan en un proyecto, programa o actividad que se realice”. (p. 17)

El indicador de evaluación se utiliza para valorar y examinar la productividad de la empresa, asimismo contribuye a reconocer las áreas que requieren de una mejora y facilita la toma de decisiones para optimizar el desempeño general.

2.9.5 Indicadores de efectividad

El autor Cedeño (2023), establece que “los indicadores de efectividad es lograr un equilibrio entre la eficacia y eficiencia, con el fin de conseguir el resultado que se busca dentro de las organizaciones”. (p. 6)

En otras palabras, el indicador de efectividad es crucial en el proceso de gestión, dado que garantiza que las estrategias estén alineadas con las metas de la organización, está relacionada con la eficiencia y eficacia.

El autor Jiménez (2019), establece al uso de indicadores en la auditoría que permite medir:

- La eficiencia y economía en el manejo de los recursos.
- Las cualidades y características de los bienes producidos o servicios prestados (eficacia).
- El grado de satisfacción de las necesidades de los usuarios o clientes a quienes van dirigidos (calidad). (p. 16)

En resumen, estos indicadores nos permitirán evaluar el desempeño de la empresa Supermercado “XYZ” en el área de inventarios, lo que facilitará la implementación de mejoras y la toma de decisiones correctas para alcanzar sus objetivos.

2.10 COSO I

Facilita que las organizaciones analicen y optimicen su sistema de control interno para fortalecer la seguridad organizacional. Este proceso se estructura en cinco componentes: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. (Urquiza, 2019)

Permite que las organizaciones evalúen y mejoren el sistema de control interno para proporcionar mayor seguridad organizacional, se divide en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

2.10.1 Componentes del control interno – COSO I

Los componentes del control interno les brindan un beneficio a las empresas puesto que permiten crear, efectuar y operar de una forma efectiva los controles para cada uno de los procesos de la organización, según la Superintendencia de Economía Popular Y Solidaria (2021), menciona cada uno de los siguientes componentes:

- ✓ **El ambiente de control** Sirve como base para los otros componentes de control porque les provee de normas y organización para los controles, además incurre en la forma de cómo se compone los movimientos del negocio, la autoridad y responsabilidad, en cómo se constituye y desenvuelve los empleados, la colaboración y comunicación de los valores y la conciencia que se tiene de lo fundamental que es el control interno.
- ✓ **Valoración del riesgo** La valoración del riesgo permite estudiar e identificar los riesgos relevantes que afectan a la empresa para cumplir con los objetivos, además este componente sirve para determinar la manera en cómo se debe hacer frente a los riesgos de la entidad. Es importante porque permite proteger los bienes y recursos, generan gran ventaja competitiva, cuida la imagen, gozar de un constante crecimiento empresarial y mantiene la solvencia financiera de la empresa.
- ✓ **Actividades de control** Las actividades de control las establecen las mismas empresas a través de las políticas y procedimientos, que son creadas con la finalidad de cumplir con las actividades administrativas y asegurar que se está actuando de manera correcta para controlar los riesgos.
- ✓ **Información y comunicación** La información se trata de recopilar y distribuir información que tenga relación con los mecanismos de control para cada una de las áreas de la empresa, para que sea más efectivo deben incluir sistemas de información que pueden ser formales e

informales. La comunicación es inseparable a los sistemas de información y deben ser en un sentido amplio para que tengan relación con las expectativas y responsabilidades individuales sobre la presentación de los informes financieros.

- ✓ **Monitoreo y supervisión** El monitoreo es el proceso que tiene como fin valorar la calidad del desempeño del control interno aplicado en la empresa, y asegura la operación efectiva del control. (p. 2)

2.11 Marco Legal

La Constitución de la República del Ecuador (2008), establece: “La Contraloría General del Estado realizará auditorías de gestión a las entidades y organismos del sector público, sus servidores y se pronunciará sobre la legalidad, transparencia y eficiencia de los resultados institucionales” (Art. 211).

En definitiva, este artículo de la Constitución de Ecuador establece que la Contraloría General del Estado es responsable de realizar auditorías de gestión en las entidades y organismos del sector público, así como a sus servidores. Estas auditorías tienen como propósito evaluar la legalidad, transparencia y eficiencia de los resultados obtenidos por estas instituciones.

A través de este proceso, se verifica que las actividades y procesos internos se realicen conforme a las leyes y normativas vigentes, asegurando un manejo correcto y responsable de los recursos públicos.

En base al Contralor General el autor Jiménez (2019), busca establecer:

Que al emitir los objetivos, estrategias y políticas a aplicarse para la Planificación Operativa de Control del Año 2000, prevé como objetivo que se desarrollará y difundirá una metodología de trabajo para las auditorías de gestión, cuya actividad de control iniciará la institución a partir del año 2000, con las auditorías pilotos que planifiquen las direcciones de auditoría. (p. 19)

2.11.1 Norma Internacional de Auditoría

Según la Norma Internacional de Auditoría 1 (2011), al introducir los conceptos de importancia relativa y riesgos en la auditoría, se señala que:

Al tomar su opinión sobre los Estados Financieros el auditor lleva a cabo una serie de pruebas diseñadas para obtener una razonable seguridad de que los estados Financieros estén adecuadamente preparándose en todos sus aspectos. Dada la actuación del auditor en base a pruebas, así como otras limitaciones de su función y de cualquier sistema de Control Interno, existe un riesgo inevitable de que permanezca ocultos algún error importante. (p. 24)

Podemos extender esta aseveración al trabajo que se realiza en la verificación de la gestión por la necesidad de obtener una razonable seguridad en la medición de la economía, la eficiencia, y la eficacia.

Las Normas Internacionales de Auditoría constituyen un marco integral y estructurado que guía a los auditores en la ejecución de auditorías de alta calidad. Estas normas cubren todo el proceso de auditoría, desde la planificación hasta la emisión del informe final, y proporcionan directrices claras que aseguran la consistencia y precisión en los estados financieros auditados.

La implementación de las Normas Internacionales de Auditoría promueve la transparencia y genera confianza en la información financiera, aspectos esenciales para la toma de decisiones de inversores, acreedores y otros interesados. Por consiguiente, se actualizan regularmente para mantenerse relevantes y efectivas ante los cambios económicos y normativos.

Además, estas normas enfatizan la importancia de la ética y profesionalismo en la auditoría, promoviendo la integridad, objetividad y confidencialidad, lo que refuerza la credibilidad de la profesión y contribuye a la estabilidad de los mercados financieros globales.

2.11.2 NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno

La Norma Internacional de Auditoría 400 (2013), establece al término de sistema de control como:

Todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- Ambiente de control.
- Procedimiento de control.

El sistema de control interno es crucial para garantizar el funcionamiento eficaz de una organización, ya que establece una serie de políticas y procedimientos orientados a mejorar la eficiencia operativa y la efectividad de los procesos internos. Con la implementación de controles internos bien diseñados, se puede asegurar el cumplimiento de las políticas y objetivos establecidos, reduciendo así el riesgo de errores y fraudes. (p.3)

Estos controles también juegan un papel importante en la protección de los activos de la empresa, evitando su uso indebido o pérdida. Así mismo, contribuyen a mantener la exactitud y la integridad de los registros contables, lo que resulta esencial para la elaboración de informes financieros precisos y puntuales. En resumen, un sistema de control interno sólido permite a la administración tomar decisiones basadas en información confiable y precisa, fortaleciendo la gestión y la estabilidad a largo plazo de la entidad.

2.11.3 NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (2021), en cuanto a los inventarios establece su objetivo como:

El tratamiento contable de los inventarios. Los inventarios son la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 1)

En definitiva, esta norma establece las reglas para la contabilización y valoración de los inventarios, requiriendo que estos se registren al costo o al valor neto realizable (NIC 2, 2021), el que sea menor. Esta normativa asegura que los inventarios se representen adecuadamente en los estados financieros, evitando la sobreestimación de activos y costos.

2.11.4 ISSAI 3000

La Norma para la Auditoría de Desempeño (2016), busca establecer su objetivo como:

La auditoría de desempeño realizada por las EFS es una revisión independiente, objetiva y confiable sobre si los proyectos, sistemas, operaciones, programas, actividades u organizaciones gubernamentales, operan de conformidad con los principios de economía, eficiencia y/o eficacia, y si existe espacio de mejora. En otras palabras, La auditoría de desempeño busca aportar nueva información, análisis o perspectivas, además de recomendaciones de mejora. (p. 9)

En conclusión, esta norma enfatiza la necesidad de establecer sistemas robustos de control de calidad que garanticen el cumplimiento de los estándares de auditoría y fomenten la excelencia en el trabajo realizado. La implementación de la ISSAI 3000 asegura que las auditorías sean rigurosas, coherentes y de alta calidad, lo que refuerza la confianza en la validez de los informes financieros y en la integridad del proceso de auditoría.

2.11.5 Superintendencia de Compañías

Es la entidad del sector público que regula el adecuado desempeño de actividades, ya que al pertenecer al grupo de empresas que están bajo la revisión de esta debe cumplir con todos sus reglamentos y normas. El desconocimiento de las disposiciones puede ocasionar graves problemas en sus actividades, incluso tiene la potestad de obligar a cerrar sus operaciones por faltas graves. (SUPERCIAS, 2011)

En conclusión, la entidad pública responsable de regular el desempeño adecuado de las actividades exige a todas las empresas bajo su supervisión el cumplimiento estricto de sus reglamentos y normas. El incumplimiento o la falta de conocimiento de estas disposiciones puede causar serios inconvenientes en sus operaciones. En situaciones de infracciones graves, esta entidad tiene la autoridad para ordenar el cierre de las operaciones de la empresa infractora, asegurando así que se respeten las normas y se manejen correctamente los recursos y actividades.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de la investigación

Se utilizó un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos. La parte cuantitativa consistió en realizar indicadores de gestión y recopilar los estados financieros. Por otro lado, el aspecto cualitativo se basó en cuestionarios sobre la gestión en el área de inventarios, así como en la evaluación de los procedimientos de control interno. Además, se llevaron a cabo entrevistas con el personal clave en la gestión de inventarios para comprender cómo perciben y gestionan los procesos relacionados con el inventario.

3.2 Alcance de la investigación

Para la realización del presente trabajo de investigación se eligió la metodología descriptiva debido a su capacidad para proporcionar una comprensión detallada y precisa de la situación actual del objeto de estudio. Se utilizaron encuestas como principal herramienta de recolección de datos, lo que permitió obtener información directa y relevante de las personas involucradas en el proceso de control de inventarios de la empresa Supermercado XYZ.

La selección de la investigación descriptiva se basa en la necesidad de interpretar de manera rigurosa las condiciones y prácticas actuales del control de inventarios en la empresa. Este enfoque no solo facilita una evaluación cuantitativa de los datos recolectados, sino que también permite una interpretación cualitativa de las percepciones y experiencias de los empleados y responsables del manejo de inventarios.

En este estudio, se detallarán las operaciones realizadas para el control de inventarios, proporcionando una visión integral de los métodos y procedimientos implementados. Se examinarán aspectos como la frecuencia de actualización de los registros de inventario, la precisión de los conteos físicos, la utilización de tecnologías de gestión de inventarios y las políticas de reposición de productos.

Además, este análisis detallado permitirá identificar fortalezas y debilidades en las prácticas actuales, ofreciendo una base sólida para formular recomendaciones dirigidas a optimizar la eficiencia y efectividad del control de inventarios en Supermercado XYZ.

3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos

Para obtener evidencia suficiente y apropiada sobre el problema objeto de estudio, se utilizaron las siguientes técnicas de investigación:

- Se llevaron a cabo entrevistas semiestructuradas con gerentes y supervisores del área de inventarios. Estas entrevistas proporcionaron una visión más detallada de los procedimientos, políticas y desafíos en la gestión de inventarios, así como las estrategias utilizadas para solucionar problemas comunes.
- Se analizaron documentos internos, como manuales de procedimientos, registros de inventarios y reportes de auditorías previas. Esta revisión ayudó a entender mejor el marco teórico y las normativas que rigen la gestión de inventarios en la empresa. Los datos recolectados mediante entrevistas, observaciones y documentos fueron analizados utilizando técnicas estadísticas y de análisis cualitativo. Esto permitió identificar patrones, tendencias y áreas de mejora en el control de inventarios.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población a la que se aplicó la entrevista como instrumento de recolección de información estuvo compuesta por los empleados que tienen relación con el área de inventario.

Tabla 2

Selección de población relevante para el desarrollo de las entrevistas

Población	No. de empleados
Jefe de bodega	1
Contador	2
Total	3

Fuente: Supermercado XYZ, (2024)

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

Dada la tabla 2, consiste en tres empleados, todos ellos serán sometidos a entrevistas con el fin de que sus conocimientos y experiencias contribuyan a la investigación.

3.4.2 Muestra

Tabla 3

Población y Muestra de Empleados del Supermercado "XYZ"

Nro.	Nombres	Apellidos	Cargo	Área
1	Julio Elías	Castro Cedeño	Jefe de bodega	Bodega e inventarios
2	Luis Roberto	Pincay Ramírez	Contador	Financiera

Fuente: Supermercado XYZ, (2024)

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

En la tabla 3 se presentan las personas a quienes se les efectuó la entrevista. El contador es el encargado de las funciones contables y financieras relacionadas con los movimientos de inventario, mientras que el jefe de bodega es el responsable de la gestión y supervisión de las operaciones de almacenamiento y control de inventarios.

A continuación, las preguntas que conforman las distintas entrevistas llevadas a cabo se segmentaron de la siguiente manera:

Tabla 4

Entrevista realizada al jefe de bodega

Entrevistado:	Sr. Julio Elías Castro Cedeño
Cargo:	Jefe de bodega
Entrevistado:	Melany Katherine Bajaña Mota
Fecha:	19 de julio del 2024
Hora:	14:00 p.m.
Lugar:	Supermercado "XYZ"

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

Preguntas

1. ¿El sistema informático de la bodega es similar a lo que se refleja físicamente en lo que existe en la bodega?
2. ¿Qué problemas surgen en el sistema de información contable de bodega?
3. ¿Por qué no realizaron pruebas para comprobar los cambios en el software?
4. ¿Qué aspectos considera para mejorar la búsqueda más rápida de materiales en el sistema de bodega?

Tabla 5

Entrevista realizada al Contador

Entrevistado:	Sr. Luis Roberto Pincay Ramírez
Cargo:	Contador
Entrevistado:	Melany Lisbeth Delgado Hidalgo
Fecha:	19 de julio del 2024
Hora:	14:00 p.m.
Lugar:	Supermercado "XYZ"

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

Preguntas

1. ¿Cómo explicaría la actual estructura de control interno de inventarios en el Supermercado XYZ?
2. ¿Qué aspecto de control interno de inventario de su Supermercado XYZ considera que es el más sólido?

3. ¿Cuáles son los procedimientos más básicos utilizados para controlar el inventario?
4. Nombre de alguna tecnología específica o software en proceso de gestión inventario.
5. ¿Cuáles son los principales retos que Supermercado XYZ se enfrenta desde una perspectiva de gestión de inventario?
6. ¿Ha identificado inconvenientes específicos para la gestión de inventario interno?
7. En su opinión, ¿Cómo afecta el control interno de inventario en la gestión general y eficiencia de Supermercado XYZ?
8. ¿La gestión eficaz del inventario aporta beneficios tangibles?

CAPÍTULO IV

INFORME

En este capítulo se deben presentar los resultados con sus respectivos análisis de la investigación realizada en la empresa Supermercado XYZ, de acorde con el marco metodológico y con objetivos definidos. El resultado obtenido de acuerdo con el análisis y la presentación del resultado obtenido como efecto del procesamiento y análisis de datos.

4.1 Presentación y análisis de resultados

Durante la investigación se recopiló una gran cantidad de información, que se ha agrupado en una sola tabla. Por este motivo se realizará un análisis de la información. Sé refiere a las tablas desarrolladas. La compañía se dedica a distribuir alimentos nacionales y se importa de forma directa vegetales congelados y alimentos precocinado.

Los productos que se comercializan constituyen el 100% de los inventarios mantenidos para la venta. Debido a que las ventas de productos constituyen el 99% de los ingresos para la compañía es interesante realizar un correcto control de compras, almacenamiento y venta de estos artículos.

En resumen, dado que casi toda la fuente de ingresos de la empresa proviene de la venta de estos productos, es fundamental controlar de manera eficiente cada etapa del ciclo de vida del inventario (compras, almacenamiento y ventas) para asegurar la rentabilidad y el buen funcionamiento del negocio.

La compañía para gerenciar y tomar la decisión de comprar inventario mantiene una unidad de trabajo donde el personal de bodega no tiene el conocimiento necesario para manejar el inventario de una empresa y la logística necesaria para entregar mercadería a los clientes.

Los inventarios, una vez que son guardado en bodega con responsabilidad del jefe de bodega, el inventario se debe llevar en el sistema computo sin embargo actualmente aún se mantiene tarjetas de Kardex físicas.

Los Kardex se actualizan de manera mensual, y no son controlados por la Gerencia General y se realiza un inventario o toma física de inventario una vez al mes donde se siguen encontrando diferencia de sobrante y faltante. La información se alimenta directamente desde bodega por tal razón es que contabilidad no lo ingresa directamente.

La gestión adecuada de inventarios es crucial para el rendimiento financiero de cualquier organización, y deficiencias en esta área que pueden tener efectos significativos en la rentabilidad.

El análisis demuestra que el mal manejo de inventarios tiene un impacto significativo en la rentabilidad de la empresa. Los problemas en la gestión de inventarios no solo afectan los costos operativos y el flujo de efectivo, sino que también limitan las oportunidades de generación de ingresos. Es esencial abordar estos problemas para mejorar la eficiencia y la rentabilidad.

4.2 Análisis de las entrevistas

4.2.1 Preguntas realizadas al Contador

1. ¿Cómo explicaría la actual estructura de control interno de inventarios en el Supermercado XYZ?

Yo lo calificaría como una potencia a futuro ya que por diversos factores no se ha podido lograr el máximo rendimiento estimado.

2. ¿Qué aspecto de control interno de inventario de su Supermercado XYZ considera que es el más sólido?

El uso del sistema me permite verificar y examinar el Kardex rápidamente y los movimientos en tiempo real en el supermercado se compara con los documentos físicos de bodega y ofrecer un control más preciso.

3. ¿Cuáles son los procedimientos más básicos utilizados para controlar el inventario?

Utilizando un software de contabilidad complementario a adicional a eso las verificaciones manuales pueden examinar el sistema y un grupo común donde podemos alcanzar información adicional de porqué y cuando sale cada ítem unitario o en volumen.

4. Nombre de alguna tecnología específica o software en proceso de gestión inventario.

Si, Supermercado XYZ utilizan el sistema contable y el nombre comercial es Contifico.

5. ¿Cuáles son los principales retos que Supermercado XYZ se enfrenta desde una perspectiva de gestión de inventario?

El problema principal es que no hay comunicación entre la bodega y el Supermercado XYZ debido a que la oficina se encuentra ubicada en una zona remota y no se puede verificar si la información proporcionada tanto dentro del equipo como en el sistema puede ser precisa y eso genera que cuando se realiza tomas físicas de inventario se produzcan faltante o sobrante en el inventario contra el módulo de venta.

6. ¿Ha identificado inconvenientes específicos para la gestión de inventario interno?

Si, varios en realidad, pero lo más importante son que el personal de bodega no tiene la capacitación correcta para manejar el punto de ventas, y mala organización de inventario en bodega debido que cada vez que se realiza una venta o toma física

de inventario no se puede localizar el ítem de manera rápida y hay veces que ni siquiera se localiza.

7. ¿En su opinión como afecta el control interno de inventario en la gestión general y eficiencia de Supermercado XYZ?

Si afecta en la parte más importante de la empresa porque está relacionada directamente con el flujo de caja porque si no se vende no se genera ingresos y por lo tanto la compañía no crece.

8. ¿La gestión eficaz del inventario aporta beneficios tangibles?

- Aumentar el volumen de envío de la mercadería desde bodega hacia el Supermercado XYZ.
- Los clientes tienen fácil acceso y pueden analizar de la manera más completa los ítems ofrecidos.
- Tener mayor cantidad de productos en stock con menos espacio.

4.2.2 Preguntas realizadas al jefe de bodega

1. El sistema informático de la bodega es similar a lo que se refleja físicamente en lo que existe en la bodega.

No, esto se debe a que nuestro sistema actual no ejerce un control ordenado.

2. ¿Qué problemas surgen en el sistema de información contable de bodega?

El problema con el sistema de inventario es que no refleja las ventas entrantes y salientes de productos o materiales, lo que genera una pérdida de tiempo para los empleados.

3. ¿Por qué no realizaron pruebas para comprobar los cambios en el software?

Al inicio no se realizaron pruebas debido a que la compañía no dejó de realizar sus actividades y se necesitaba lo antes posible.

4. ¿Qué aspectos considera para mejorar la búsqueda más rápida de materiales en el sistema de bodega?

Hay algunas opciones que actualmente no están disponibles en el sistema, pero para mejorar el sistema, una de las opciones que necesitamos es apuntar por código o nombre para que sea más fácil ver el inventario de ese material al buscar un artículo.

4.2.3 Resultados de entrevista

El levantamiento de información que se realizó al Contador y jefe de bodega permite tomar decisiones más eficientes a los gerentes, dichos informes como reportes, estados financieros se elaboran de manera mensual y son elementos de ajustes habitualmente.

En cuanto al inventario la empresa no cuenta con sistemas contables que le permitan tener información detallada sobre los saldos en unidades y dólares, por eso el nivel de sobrante y faltante de ítems de los inventarios, falta de capacitación del personal de bodega para que sepa cómo es el manejo del almacenamiento y cómo es el uso del sistema en la parte de inventarios.

La empresa Supermercado "XYZ" tiene una larga lista de ítems de inventarios ya que la empresa ofrece varios productos a la venta, la mercadería no es ingresada de una forma correcta con respecto al nombre de los ítems los duplica. Además no cuenta con el proceso necesario para poder tener control de los inventarios y ser manejado si ningún inconveniente se tiene que tener definido los lineamientos cuando entra y sale inventario y que línea producto pertenece para que no exista ni sobrante ni faltante.

4.3 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2022

Tabla 6

Estado de Resultados 2022

Estado de Resultados		
Desde el 01/01/2022 hasta el 31/12/2022		
		Total
4	Ingresos	1,255,005.30
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	1,255,011.06
4.1.1	Venta de Bienes	1,269,351.67
4.1.1.1	Venta de Productos Importados	1,172,363.23
4.1.1.2	Venta de Productos Nacionales	88,794.34
4.1.1.3	Servicios	8,194.10
4.1.3	Devoluciones sobre Ventas	-27.23
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-14,443.88
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	130.50
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	-5.76
4.2.2	Multas	-5.76
4.3	Otros Ingresos Financieros	0.00
5	Costos y Gastos	1,251,472.05
5.1	Costos de Venta y Producción	758,107.14
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	758,106.14
5.1.1.6	Productos Terminados	758,106.14
5.1.1.6.1	Costo de Productos Importados	699,056.79
5.1.1.6.2	Costo de Productos Nacionales	52,000.14
5.1.1.6.4	Costo de Venta	7,049.21
5.1.2	Mano de Obra Directa	0.00
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	0.00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	1.00
5.1.4.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	1.00
5.2	Gastos	493,364.91
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	480,521.39
5.2.1.1	Ventas	124,350.69
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	5,470.52
5.2.1.1.11	Desahucio Vtas.	1,118.75
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	791.77
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	5,050.90
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	5,295.64
5.2.1.1.23	Combustible Vtas.	15,147.30

5.2.1.1.25	Seguros Vtas.	4,805.37
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	21,517.62
5.2.1.1.28	Fletes Vtas.	2,161.06
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Vtas.	2,072.15
5.2.1.1.33	Energía Eléctrica Vtas.	28,029.02
5.2.1.1.34	Teléfonos Convencionales Vtas.	891.02
5.2.1.1.35	Celulares Vtas.	1,963.18
5.2.1.1.36	Internet Vtas.	1,526.55
5.2.1.1.39	Gastos Notariales Vtas.	381.47
5.2.1.1.40	Gastos de Registro Mercantil Vtas.	179.95
5.2.1.1.43	Tasas y Contribuciones Vtas.	53.76
5.2.1.1.63	Gastos de Oficina Vtas	3,181.00
5.2.1.1.66	Miscelaneos Vtas.	5,179.69
5.2.1.1.67	Peaje, Parqueo Vtas.	1,339.43
5.2.1.1.68	Alimentación Viaje Vtas	4,261.09
5.2.1.1.69	Hospedaje Vtas	2,579.48
5.2.1.1.70	Servicio Monitoreo Alarma Seguridad Vtas.	1,013.24
5.2.1.1.71	Fumigación Vtas.	2,423.00
5.2.1.1.73	Empaque Envases Envolturas	30.70
5.2.1.1.74	Muestras	3,301.40
5.2.1.1.75	Registros Sanitarios	4,505.63
5.2.1.1.76	Multas Despachos	80.00
5.2.1.2	Administrativos	342,210.78
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	100,731.92
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	4,434.81
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	12,311.17
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	1,104.23
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	6,780.44
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	8,546.78
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	4,879.39
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	4,120.12
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	9,292.78
5.2.1.2.13.1	Honorarios Contables	4,077.78
5.2.1.2.13.2	Honorarios Legales	775.00
5.2.1.2.13.4	Honorarios Profesionales	2,250.00
5.2.1.2.13.5	Servicios Profesionales	2,050.00
5.2.1.2.13.6	Honorarios Diseños Gráficos Logotipos	140.00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	39,014.60
5.2.1.2.14.1	Servicios Contratados Varios	10,717.13
5.2.1.2.14.3	Servicios Contratados Descargas	5,283.76
5.2.1.2.14.4	Servicios Contratados Operaciones	23,013.71
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	1,318.00
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	44,635.82
5.2.1.2.19.1	Arriendo Bodega Refristore	14,814.39
5.2.1.2.19.2	Arriendo Bodega Gruppjo	11,225.00

5.2.1.2.19.3	Arriendo Bodega Frudonmar	13,750.00
5.2.1.2.19.4	Arriendo Bodega Axiólog	4,846.43
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	6,353.95
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	2,358.38
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	100.00
5.2.1.2.37	Agua Adm.	64.66
5.2.1.2.37.3	Agua Helicol	64.66
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	230.74
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	3,491.56
5.2.1.2.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	568.58
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	27,302.82
5.2.1.2.46.1	Depreciación Instalaciones	13,567.94
5.2.1.2.46.2	Depreciación Vehículos	7,214.39
5.2.1.2.46.3	Depreciación Maquinaria y Equipos	5,349.63
5.2.1.2.46.4	Depreciación Muebles y Enseres	660.53
5.2.1.2.46.5	Depreciación Equipo de Computación	250.33
5.2.1.2.46.6	Depreciación Otros Propiedad, Planta y Equipo	260.00
5.2.1.2.48	Amortizaciones Intangibles Adm.	2,180.23
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	240.00
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	44.60
5.2.1.2.66	Miscelaneos Adm.	5,112.11
5.2.1.2.68	Mantenimiento y Reparación Edificios	17,677.15
5.2.1.2.69	Mantenimiento de Vehículos	7,199.55
5.2.1.2.70	Envíos Retiros	1,119.94
5.2.1.2.71	Facturación Electrónica	1,117.95
5.2.1.2.72	Servicio Monitoreo Alarma Vehículo Adm	114.21
5.2.1.2.73	Mantenimiento de Equipos de Oficina	14.79
5.2.1.2.75	Tramites y Formularios	425.09
5.2.1.2.76	Suministros	13,079.06
5.2.1.2.76.1	Suministros de Oficina	1,980.63
5.2.1.2.76.2	Suministros de Limpieza	3,720.87
5.2.1.2.76.3	Suministros de Bodega	7,377.56
5.2.1.2.78	ND Recaudación Terceros CNEL	305.70
5.2.1.2.79	Repuestos Vehículos	5,174.76
5.2.1.2.80	Matriculación Vehicular	1,634.30
5.2.1.2.81	Impuesto a la Renta	6,727.41
5.2.1.2.82	Participación Trabajadores	2,403.18
5.2.1.3	Gastos Financieros	13,959.92
5.2.1.3.1	Intereses	5,173.63
5.2.1.3.2	Comisiones	8,710.04
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	76.25
5.2.2	Gastos No Operacionales	12,843.52

5.2.2.1	Otros Gastos	12,843.52
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	251.76
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	11,276.43
5.2.2.1.11	Gastos por Cancelación de Propinas	1.44
5.2.2.1.13	Multas de Transito	958.64
5.2.2.1.14	Interés por Mora IESS	355.25
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0.00
	Utilidad o Pérdida	3,533.25

Fuente: Supermercado XYZ, (2022)
Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.4 Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2023

Tabla 7

Estado de Resultados 2023

Estado de Resultados		Total
Desde el 01/01/2023 hasta el 31/12/2023		
4	Ingresos	1,029,300.63
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	1,029,300.63
4.1.1	Venta de Bienes	1,050,307.92
4.1.1.1	Venta de Productos Importados	1,013,231.28
4.1.1.2	Venta de Productos Nacionales	24,660.46
4.1.1.3	Servicios	12,416.18
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-21,156.75
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	149.46
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0.00
4.3	Otros Ingresos Financieros	0.00
5	Costos y Gastos	1,027,248.97
5.1	Costos de Venta y Producción	670,353.23
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	670,353.23
5.1.1.6	Productos Terminados	670,353.23
5.1.1.6.1	Costo de Productos Importados	655,199.65
5.1.1.6.2	Costo de Productos Nacionales	15,153.58
5.1.2	Mano de Obra Directa	0.00
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	0.00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	0.00
5.2	Gastos	356,895.74
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	355,524.41
5.2.1.1	Ventas	73,563.46
5.2.1.1.3	Gratificaciones Vtas.	640.00
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	549.63
5.2.1.1.11	Desahucio Vtas.	3,562.50
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	1,452.50
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	2,973.94
5.2.1.1.20	Comisiones Vtas	45.41
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	447.23
5.2.1.1.23	Combustible Vtas.	13,284.28
5.2.1.1.25	Seguros Vtas.	156.37
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	5,387.45
5.2.1.1.33	Energía Eléctrica Vtas.	30,274.31
5.2.1.1.34	Teléfonos Convencionales Vtas.	917.55
5.2.1.1.35	Celulares Vtas.	2,383.99

5.2.1.1.36	Internet Vtas.	719.88
5.2.1.1.37	Agua Vtas.	142.59
5.2.1.1.43	Tasas y Contribuciones Vtas.	54.00
5.2.1.1.65	Uniformes Vtas.	111.50
5.2.1.1.66	Miscelaneos Vtas.	926.42
5.2.1.1.67	Peaje, Parqueo Vtas.	1,125.19
5.2.1.1.68	Alimentación Viaje Vtas	2,044.82
5.2.1.1.69	Hospedaje Vtas	1,230.11
5.2.1.1.70	Servicio Monitoreo Alarma Seguridad Vtas.	953.15
5.2.1.1.71	Fumigación Vtas.	2,400.00
5.2.1.1.74	Muestras	647.07
5.2.1.1.75	Registros Sanitarios	1,133.57
5.2.1.2	Administrativos	260,114.17
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	91,040.24
5.2.1.2.3	Gratificaciones Adm.	2,341.80
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	3,811.81
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	10,208.68
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	910.58
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	6,165.92
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	8,770.70
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	4,510.63
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	3,793.36
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	1,625.00
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	2,950.00
5.2.1.2.13.1	Honorarios Contables	1,400.00
5.2.1.2.13.4	Honorarios Profesionales	1,550.00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	7,297.25
5.2.1.2.14.1	Servicios Contratados Varios	3,451.84
5.2.1.2.14.3	Servicios Contratados Descargas	1,153.13
5.2.1.2.14.4	Servicios Contratados Operaciones	2,514.28
5.2.1.2.14.5	Equifax	178.00
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	1,211.78
5.2.1.2.18	Reparaciones de Equipos Adm.	177.14
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	46,866.35
5.2.1.2.19.3	Arriendo Bodega Frudonmar	16,768.45
5.2.1.2.19.4	Arriendo Bodega Axióntlog	2,362.51
5.2.1.2.19.5	Arriendo Bodega Cepec	22,135.39
5.2.1.2.19.6	Arriendo Bodega Quito-Navas	5,600.00
5.2.1.2.20	Comisiones Adm.	1.14
5.2.1.2.21	Publicidad y Promoción Adm.	223.20

5.2.1.2.23	Combustible Adm.	130.71
5.2.1.2.25	Seguros Adm.	231.27
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	2,032.30
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	60.00
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	4.46
5.2.1.2.37	Agua Adm.	606.77
5.2.1.2.37.1	Recolección de Basura	577.18
5.2.1.2.37.2	INTERAGUA	14.41
5.2.1.2.37.3	Agua Helicol	15.18
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	100.40
5.2.1.2.40	Gastos de Registro Mercantil Adm.	25.00
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	1,686.70
5.2.1.2.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	639.62
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	3,826.09
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	29,306.01
5.2.1.2.46.1	Depreciación Instalaciones	14,459.34
5.2.1.2.46.2	Depreciación Vehículos	8,270.80
5.2.1.2.46.3	Depreciación Maquinaria y Equipos	5,493.35
5.2.1.2.46.4	Depreciación Muebles y Enseres	568.20
5.2.1.2.46.5	Depreciación Equipo de Computación	514.32
5.2.1.2.48	Amortizaciones Intangibles Adm.	2,311.70
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	240.00
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	90.85
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	106.44
5.2.1.2.66	Miscelaneos Adm.	69.87
5.2.1.2.68	Mantenimiento y Reparación Edificios	4,042.29
5.2.1.2.69	Mantenimiento de Vehículos	5,364.41
5.2.1.2.70	Envíos Retiros	4,951.53
5.2.1.2.71	Facturación Electrónica	1,126.93
5.2.1.2.72	Servicio Monitoreo Alarma Vehículo Adm	392.63
5.2.1.2.73	Mantenimiento de Equipos de Oficina	326.17
5.2.1.2.75	Tramites y Formularios	189.95
5.2.1.2.76	Suministros	4,752.05
5.2.1.2.76.1	Suministros de Oficina	1,221.32
5.2.1.2.76.2	Suministros de Limpieza	802.67
5.2.1.2.76.3	Suministros de Bodega	2,364.48
5.2.1.2.76.4	Suministros Ventas	363.58
5.2.1.2.78	ND Recaudación Terceros CNEL	135.00
5.2.1.2.79	Repuestos Vehículos	3,554.00

5.2.1.2.80	Matriculación Vehicular	1,905.44
5.2.1.3	Gastos Financieros	21,846.78
5.2.1.3.1	Intereses	16,810.41
5.2.1.3.2	Comisiones	4,880.46
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	115.18
5.2.1.3.6	Intereses IESS	40.73
5.2.2	Gastos No Operacionales	1,371.33
5.2.2.1	Otros Gastos	1,371.33
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	180.89
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	30.76
5.2.2.1.13	Multas de Transito	725.66
5.2.2.1.14	Interés por Mora IESS	434.02
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0.00
	Utilidad o Pérdida	2,051.66

Fuente: Supermercado XYZ, (2023)
Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.5 Análisis del inventario al año 2022

1. Costo de Venta y Producción (5.1)

- Materiales Utilizados o Productos Vendidos (5.1.1): Este apartado indica los costos relacionados con los productos vendidos, que totalizan \$ 758,107.14.
- El costo total de productos vendidos es de \$758,107.14, con la mayor parte proveniente de productos importados (\$699,056.79). Esto sugiere que una gran parte del inventario consiste en productos importados.
- El estado de resultado nos indica que, en el inventario, especialmente en productos importados, constituye una parte significativa del costo de ventas.

4.6 Análisis del inventario al año 2023

1. Costo de Venta y Producción (5.1)

- Materiales Utilizados o Productos Vendidos (5.1.1): Este apartado indica los costos relacionados con los productos vendidos, totalizan \$670,353.23.

- El costo de los productos vendidos refleja una parte clave del manejo de inventarios, ya que involucra los costos directos asociados a la producción o adquisición de los bienes que la empresa vende.
- La empresa tiene un ingreso por ventas de bienes de \$1,050,307.92 y un costo de productos vendidos de \$670,353.23, lo que indica que los inventarios están bien gestionados en términos de costos.
- El análisis muestra que la mayoría de las ventas provienen de productos importados, con una contribución menor de productos nacionales y servicios. Además, los costos de productos importados constituyen la mayor parte de los costos de venta.

4.7 Interpretación

- Los ingresos totales disminuyeron en 2023 en comparación con 2022, pasando de \$1,269,351.67 a \$1,050,307.92.
- La venta de productos importados también disminuyó, pero sigue representando la mayor parte de las ventas, con una caída de \$1,172,363.23 en 2022 a \$1,013,231.28 en 2023.
- La venta de productos nacionales disminuyó significativamente, pasando de \$88,794.34 en 2022 a \$24,660.46 en 2023.

Ingreso total: \$ 1,029,300.63

Costo de venta: \$670,353.23

- **Cálculo:** $1,029,300.63 - 670,353.23 = 358,947.40$
- **Margen bruto:** $358,947.40 / 1,020,300.63 * 100 = 34.87\%$

El margen bruto de Supermercado “XYZ” para el año 2023 es 34.87%, indica que la empresa está logrando mantener una porción razonable de sus ingresos después de cubrir los costos directos de ventas.

Un margen bruto relativamente bajo puede indicar presión en los precios de venta o costos de producción elevados. La dependencia de productos importados conlleva riesgos en los precios internacionales, afectando los costos.

La baja utilidad neta sugiere que, aunque la empresa pudo vender inventario, otros gastos operativos y financieros fueron lo suficientemente altos como para limitar significativamente las ganancias.

Un costo alto en relación con los ingresos puede limitar la capacidad de la empresa para generar utilidades netas. La empresa debe controlar mejor estos costos, especialmente los relacionados con los productos importados.

En conclusión, según el estado de resultados la reducción en inventarios afectó los ingresos y la rentabilidad de la empresa, este informe financiero ayuda a identificar la reducción en inventarios si está contribuyendo a una disminución en las ganancias o a problemas de flujo de efectivo.

Evaluar los efectos de la reducción de inventarios puede llevar a la implementación de mejores prácticas en la gestión de inventarios, como ajustar los niveles de stock para equilibrar costos y demandas, evitando tanto el exceso como la falta de productos.

El análisis proporciona información crítica para la toma de decisiones estratégicas, como ajustar los niveles de producción, mejorar las estrategias de ventas y marketing, o revisar las políticas de compras.

Tabla 8

Estado de Situación Financiera 2022

**Estado de Situación Financiera
Hasta el 31/12/2022**

	Total
1	830,839.61
1.1	675,905.84
1.1.1	9,683.66
1.1.1.1	1,918.67
1.1.1.2	193.75
1.1.1.3	7,285.73
1.1.1.3.2	3,692.78
1.1.1.3.3	79.23
1.1.1.3.4	158.05
1.1.1.3.5	316.55
1.1.1.3.6	3,039.12
1.1.1.6	285.51
1.1.2	284,227.11
1.1.2.5	286,383.78
1.1.2.5.1	201,586.67
1.1.2.5.3	50,305.32
1.1.2.5.3.1	27,105.32
1.1.2.5.3.2	23,200.00
1.1.2.5.4	18,254.08
1.1.2.5.4.1	667.62
1.1.2.5.4.2	730.88
1.1.2.5.4.2.1	-219.95
1.1.2.5.4.2.3	-63.12
1.1.2.5.4.2.6	280.80
1.1.2.5.4.2.7	19.48
1.1.2.5.4.2.9	276.90
1.1.2.5.4.2.10	10.70
1.1.2.5.4.2.15	80.47
1.1.2.5.4.2.16	493.76
1.1.2.5.4.2.17	22.38
1.1.2.5.4.2.18	-226.43
1.1.2.5.4.2.19	55.89
1.1.2.5.4.4	371.13
1.1.2.5.4.5	70.96
1.1.2.5.4.6	81.80
1.1.2.5.4.7	12,163.17

1.1.2.5.4.8	Anticipos Trabajadores	2,310.24
1.1.2.5.4.8.1	Jorge Almeida	1,380.00
1.1.2.5.4.8.13	Isaac Miranda	160.00
1.1.2.5.4.8.15	David Macias	233.63
1.1.2.5.4.8.18	Armando Ponce	300.00
1.1.2.5.4.8.20	Edith Tuaza	250.00
1.1.2.5.4.8.21	Alexis Sánchez	-30.00
1.1.2.5.4.8.22	Yani Arteaga	16.61
1.1.2.5.4.9	Préstamo IESS PQ	137.61
1.1.2.5.4.9.4	Isaac Miranda PQ	120.07
1.1.2.5.4.9.5	Erick Sotomayor PQ	17.54
1.1.2.5.4.10	Préstamos Trabajadores	1,720.67
1.1.2.5.4.10.1	Erick Sotomayor Préstamo	-3.13
1.1.2.5.4.10.3	Alington Quito Préstamo	-11.10
1.1.2.5.4.10.4	David Macias (Préstamo)	1,734.90
1.1.2.5.6	Cheques por Cobrar	13,524.20
1.1.2.5.9	Cuentas por Cobrar SUGARCANE	163.48
1.1.2.5.10	Cuentas por Cobrar ARRECIFE	357.01
1.1.2.5.11	Cuenta por Cobrar HECTATECH S.A.	1,866.61
1.1.2.5.13	Cuentas por Cobrar Inmobiliaria Caldejaco	326.41
1.1.2.8	Provisión para Cuentas Incobrables	-2,156.67
1.1.3	Inventario	291,751.08
1.1.3.6	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	279,896.47
1.1.3.6.1	Inventario Productos Importados	274,588.91
1.1.3.6.2	Inventario de Productos Nacionales	5,307.56
1.1.3.7	Mercaderías en Transito	11,854.61
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	42,659.93
1.1.4.1	Seguros	2,712.06
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	6,056.56
1.1.4.5	Anticipo Redypagos	31.26
1.1.4.7	Anticipo Eventuales	25,612.88
1.1.4.7.3	David Macias / Eventual	164.83
1.1.4.7.6	Jorge Almeida / Eventual	5,883.76
1.1.4.7.9	Isaac Miranda / Eventual	1,086.00
1.1.4.7.11	Yani Arteaga / Eventual	8,423.84
1.1.4.7.12	Franklin Ortega / Eventual	15.29
1.1.4.7.13	Armando Ponce/ Eventual	0.01
1.1.4.7.20	Sylvie Sánchez / Eventual	1,230.14
1.1.4.7.21	Víctor González / Eventual	500.00
1.1.4.7.23	Luis Jimenez/ Eventual	500.00

1.1.4.7.25	Andrés Cedeño/ Eventual	27.72
1.1.4.7.27	Carlos Carrasquel/ Eventual	1,320.00
1.1.4.7.30	Gisella Pincay/ eventual	3,023.87
1.1.4.7.31	Gino Marconi/ Eventual	1,757.00
1.1.4.7.32	Johnny Mora/ Eventual	1,255.00
1.1.4.7.33	Andrea Mendoza/ Eventual	425.42
1.1.4.9	Intereses Pagados por Anticipado	8,247.17
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	47,584.06
1.1.5.1	IVA sobre Compras	7,705.79
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	7,705.79
1.1.5.2	Retenciones del IVA	15,436.24
1.1.5.2.1	30% Bienes	2,242.59
	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas	
1.1.5.2.3	Naturales	41.76
1.1.5.2.4	100% Exportadores	249.36
1.1.5.2.9	CT IVA Mensual	12,646.03
1.1.5.2.14	100% Operadores de turismo	256.50
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	24,442.03
1.1.5.3.7	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	1.67
1.1.5.3.12	Rte. Fte Años Anteriores	24,440.36
1.2	Activos No Corrientes	154,933.77
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	142,633.30
1.2.1.4	Instalaciones	126,783.06
1.2.1.5	Muebles y Enseres	7,022.10
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	61,784.15
1.2.1.7	Equipos de Computación	12,429.08
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	103,192.29
1.2.1.9	Otras Propiedades, Planta y Equipo	2,400.00
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-171,570.77
1.2.1.11.1	Depreciación Acumulada Instalaciones	-37,228.85
1.2.1.11.2	Depreciación Acumulada Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	-72,265.27
1.2.1.11.3	Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos	-46,732.57
1.2.1.11.4	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-4,825.63
1.2.1.11.5	Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-8,078.45
1.2.1.11.6	Depreciación Acumulada Otras Propiedades, Planta y Equipo	-2,440.00
1.2.1.15	Equipos en Comodata	593.39
1.2.1.15.1	Distripan	593.39
1.2.2	Propiedades de Inversión	0.00

1.2.3	Activos Biológicos	0.00
1.2.4	Intangibles	12,300.47
1.2.4.2	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales	20,914.32
1.2.4.4	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-11,613.85
1.2.4.6	Otros Activos Intangibles	3,000.00
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0.00
2	Pasivos	729,830.51
2.1	Pasivo Corriente	388,123.49
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	350,657.35
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	350,657.35
2.1.3.1.1	Proveedores	44,597.41
2.1.3.1.2	Proveedores Exterior	285,699.49
2.1.3.1.3	Otras Cuentas por Pagar	20,304.21
2.1.3.1.4	Cuenta por Pagar Sugarcane	56.24
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	14,505.18
2.1.4.3	Tarjeta de crédito (Pago)	14,505.18
2.1.4.3.1	Tarjeta Crédito Bankard	2,491.13
2.1.4.3.2	Tarjeta Crédito Visa Machala	-239.19
2.1.4.3.3	Tarjeta Crédito Visa Produbanco	870.58
2.1.4.3.4	Tarjeta Crédito MasterCard Pichincha	11,382.66
2.1.5	Provisiones	0.00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	21,071.86
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	1,818.33
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	792.69
2.1.7.1.2	Préstamos Quirografarios	993.17
2.1.7.1.4	3.41% aporte conyugal	32.47
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	939.16
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	41.66
2.1.7.2.2	2% Servicios	29.40
2.1.7.2.7	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	6.60
2.1.7.2.8	2.75% Servicios	-21.81
2.1.7.2.9	1.75% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	88.69
2.1.7.2.10	1.75% Régimen Microempresas	-72.93
2.1.7.2.11	302 Retenciones RDP	702.31
2.1.7.2.12	Rte. Fte por Pagar	165.24
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	-58.91
2.1.7.3.1	30% Bienes	15.86
2.1.7.3.2	70% Servicios	-74.77
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	-166.82
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	-166.82

2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	9,974.03
2.1.7.6.3	Vacaciones	7,830.77
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	1,251.99
2.1.7.6.5	1% Secap - Iece	112.30
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	44.23
2.1.7.6.9	Liquidaciones por Pagar	734.74
2.1.7.7	Nominas	4,817.05
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	4,817.05
2.1.7.8	Participación de Trabajadores	1,737.96
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General	1,222.88
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares	515.08
2.1.7.11	Impuesto y Retenciones por Pagar	2,011.06
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	0.00
2.1.10	Anticipos de Clientes	1,889.10
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	0.00
2.2	Pasivo No Corriente	341,707.02
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	30,873.06
2.2.2.1	Cuentas por Pagar	251.68
2.2.2.1.1	Proveedores No Corriente	251.68
2.2.2.2	Documentos por Pagar	30,621.38
2.2.2.2.1	Documento por Pagar Proveedores No Corriente	30,621.38
2.2.2.2.1.1	MAVESA HINO	30,621.38
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	107,282.24
2.2.3.1	Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Corrientes	107,282.24
2.2.3.1.1	Banco Bolivariano Préstamo	33,412.23
2.2.3.1.1.3	Préstamo Bolivariano (353004)	33,412.23
2.2.3.1.2	PRÉSTAMO PORTCOLL D-MAX	-31.74
2.2.3.1.4	Banco Machala Préstamo	6,953.09
2.2.3.1.4.1	PRÉSTAMO BANCO MACHALA (698495)	6,953.09
2.2.3.1.5	Banco General Rumiñahui Préstamo	40,692.34
2.2.3.1.5.4	Préstamo BGR Aval 79007600	20,000.00
2.2.3.1.5.5	Préstamo BGR 79046304	20,692.34
2.2.3.1.9	Banco Pichincha Préstamo	26,256.32
2.2.3.1.9.1	Préstamo Banco Pichincha 466361900	26,256.32
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	203,094.14
2.2.4.1	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas No Corrientes	165,620.22
2.2.4.1.1	CXP Alexis Sánchez	17,893.96
2.2.4.1.2	CXP Cecilia Calderón	147,726.26
2.2.4.5	Otras Cuentas por pagar Jean Sánchez	28,698.65

2.2.4.6	Otras Cuentas por pagar Yani Arteaga	8,775.27
2.2.6	Anticipos de Clientes	457.58
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0.00
2.2.8	Pasivo Diferido	0.00
3	Patrimonio	101,009.10
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	101,009.10
3.1.1	Capital Social	1,800.00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	1,800.00
3.1.1.1.1	Alexis Sánchez	900.00
3.1.1.1.2	Cecilia Calderón	900.00
	Aportes de Socios o Accionistas para Futura	
3.1.2	Capitalización	23,200.00
3.1.4	Reservas	697.85
3.1.4.1	Legal	697.85
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0.00
3.1.6	Resultados Acumulados	71,778.00
3.1.6.1	Resultados Acumulados	71,778.00
3.1.7	Resultado del Ejercicio	3,533.25
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	3,533.25
3.2	Participación No Controladas	0.00
	Resultado del Ejercicio	3,533.25

Fuente: Supermercado XYZ, (2022)
 Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

Análisis

La empresa parece estar en una posición razonablemente sólida, pero debe enfocarse en mejorar la gestión de inventarios, reducir la deuda a corto plazo y fortalecer su estructura de capital para asegurar una mayor estabilidad financiera a largo plazo.

La alta proporción de pasivos, especialmente a corto plazo, sugiere que la empresa debe gestionar cuidadosamente su flujo de efectivo y considerar estrategias para reducir la deuda.

El pasivo no corriente está compuesto principalmente por obligaciones con instituciones financieras y cuentas por pagar a largo plazo. Esto indica una posible dependencia de financiamiento a largo plazo. El inventario es una parte significativa del activo corriente, lo cual es típico en supermercados.

Tabla 9
Estado de Situación Financiera 2023

Estado de Situación Financiera		Total
Hasta el 31/12/2023		
1	Activos	767,062.95
1.1	Activo Corriente	584,690.46
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	4,842.48
1.1.1.1	Caja	1,657.21
1.1.1.3	Bancos	3,244.69
1.1.1.3.2	Banco Bolivariano Cta Cte 0035031215	2,050.34
1.1.1.3.3	Banco de Machala Cta Cte 1070781111	127.89
1.1.1.3.4	Banco del Pichincha Cta Cte 2100152088	2,282.05
1.1.1.3.5	Banco Produbanco Cta Cte 2006144604	-1,625.27
1.1.1.3.6	Banco General Rumiñahui Cta Cte 8029741804	409.68
1.1.1.6	Caja Chica Operaciones	-59.42
1.1.2	Activos Financieros	267,158.69
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	269,315.36
1.1.2.5.1	Cientes Comerciales	202,160.09
1.1.2.5.3	Socios o Accionistas	36,808.63
1.1.2.5.3.1	Anticipo Honorarios ASA	13,608.63
1.1.2.5.3.2	Cuentas por Cobrar Accionistas	23,200.00
1.1.2.5.4	Funcionarios y/o Empleados	14,050.74
1.1.2.5.4.2	Facturas	67.62
1.1.2.5.4.2.6	Geoconda Santos Fact	342.48
1.1.2.5.4.2.17	Alington Quito Fact	16.69
1.1.2.5.4.2.18	Yani Arteaga Fact	-291.55
1.1.2.5.4.4	Multas	496.13
1.1.2.5.4.5	Extensión Conyugal IESS	70.96
1.1.2.5.4.6	IESS por Cobrar	81.80
1.1.2.5.4.7	Anticipo Empleados	12,329.84
1.1.2.5.4.8	Anticipos Trabajadores	86.71
1.1.2.5.4.8.6	Geoconda Santos	86.71
1.1.2.5.4.10	Préstamos Trabajadores	917.68
1.1.2.5.4.10.5	Jhon Pincay (Préstamo)	30.00
1.1.2.5.4.10.6	Geoconda Santos (Préstamo)	887.68
1.1.2.5.6	Cheques por Cobrar	11,814.18
1.1.2.5.9	Cuentas por Cobrar SUGARCANE	1,931.69
1.1.2.5.10	Cuentas por Cobrar ARRECIFE	357.01
1.1.2.5.11	Cuenta por Cobrar HECTATECH S.A.	1,866.61
1.1.2.5.13	Cuentas por Cobrar Inmobiliaria Caldejaco	326.41
1.1.2.8	Provisión para Cuentas Incobrables	-2,156.67
1.1.3	Inventario	169,964.13
1.1.3.6	Productos terminados y mercadería comprados a terceros	164,084.93
1.1.3.6.1	Inventario Productos Importados	162,027.78
1.1.3.6.2	Inventario de Productos Nacionales	2,057.15
1.1.3.7	Mercaderías en Transito	5,879.20

1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	93,307.15
1.1.4.1	Seguros	5,086.59
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	39,714.91
1.1.4.7	Anticipo Eventuales	42,879.02
1.1.4.7.1	Luis Sandoval / Eventual	380.00
1.1.4.7.11	Yani Arteaga / Eventual	17,459.06
1.1.4.7.13	Armando Ponce/ Eventual	300.00
1.1.4.7.14	Geoconda Santos/ Eventual	5,410.45
1.1.4.7.15	Erick Sotomayor / Eventual	93.15
1.1.4.7.16	Junior Pico / Eventual	380.00
1.1.4.7.19	Edith Tuaza/ Eventual	250.00
1.1.4.7.20	Sylvie Sánchez / Eventual	1,748.25
1.1.4.7.21	Víctor González / Eventual	55.89
1.1.4.7.28	Cristhofer Negrete/ Eventual	2,744.24
1.1.4.7.30	Gisella Pincay/ eventual	3,505.12
1.1.4.7.31	Gino Marconi/ Eventual	2,940.93
1.1.4.7.34	Félix Suarez/ Eventual	77.33
1.1.4.7.38	Andrea Martínez/ Eventual	250.20
1.1.4.7.39	Wendy Romero/ Eventual	609.00
1.1.4.7.40	Jefferson Flores/ Eventual	500.00
1.1.4.7.41	Mario López/ Eventual	770.00
1.1.4.7.42	Alcívar Andrade Jorge Eventual Norbert	1,350.00
1.1.4.7.43	Xavier Pulla Eventual	500.00
1.1.4.7.44	Jorge Moran Eventual	1,883.40
1.1.4.7.45	Mora Carlos Eventual	1,148.00
1.1.4.7.46	Elsa Mite Eventual	524.00
1.1.4.9	Intereses Pagados por Anticipado	5,626.63
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	49,418.01
1.1.5.1	IVA sobre Compras	4,742.60
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	4,742.60
1.1.5.2	Retenciones del IVA	8,393.12
1.1.5.2.1	30% Bienes	2,242.59
	100% Honorarios, Arrendamientos, Personas	
1.1.5.2.3	Naturales	41.76
1.1.5.2.4	100% Exportadores	249.36
1.1.5.2.9	CT IVA Mensual	5,602.91
1.1.5.2.14	100% Operadores de turismo	256.50
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	36,282.29
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	135.77
1.1.5.3.7	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	12.84
1.1.5.3.8	2.75% Servicios	0.50
1.1.5.3.9	1.75% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	11,667.43
1.1.5.3.12	Rte. Fte Años Anteriores	24,465.75
1.2	Activos No Corrientes	182,372.49
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	156,283.72
1.2.1.4	Instalaciones	161,725.14
1.2.1.5	Muebles y Enseres	7,022.10
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos	80,798.50
1.2.1.7	Equipos de Computación	12,429.08

1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	92,192.29
1.2.1.9	Otras Propiedades, Planta y Equipo	2,400.00
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-200,876.78
1.2.1.11.1	Depreciación Acumulada Instalaciones	-51,688.19
1.2.1.11.2	Depreciación Acumulada Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	-80,536.07
1.2.1.11.3	Depreciación Acumulada Maquinarias y Equipos	-52,225.92
1.2.1.11.4	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-5,393.83
1.2.1.11.5	Depreciación Acumulada Equipos de Computación	-8,592.77
1.2.1.11.6	Depreciación Acumulada Otras Propiedades, Planta y Equipo	-2,440.00
1.2.1.15	Equipos en Comodata	593.39
1.2.1.15.1	Distripan	593.39
1.2.2	Propiedades de Inversión	0.00
1.2.3	Activos Biológicos	0.00
1.2.4	Intangibles	26,088.77
1.2.4.2	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales	37,014.32
1.2.4.4	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-13,925.55
1.2.4.6	Otros Activos Intangibles	3,000.00
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0.00
2	Pasivos	664,078.38
2.1	Pasivo Corriente	298,710.07
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	244,275.12
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	244,275.12
2.1.3.1.1	Proveedores	31,257.36
2.1.3.1.2	Proveedores Exterior	169,782.31
2.1.3.1.3	Otras Cuentas por Pagar	20,304.21
2.1.3.1.4	Cuenta por Pagar Sugarcane	56.24
2.1.3.1.5	Cuenta por Pagar Productos del Petróleo	22,875.00
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	28,637.18
2.1.4.3	Tarjeta de crédito (Pago)	28,637.18
2.1.4.3.1	Tarjeta Crédito Bankard	5,174.89
2.1.4.3.2	Tarjeta Crédito Visa Machala	-239.19
2.1.4.3.3	Tarjeta Crédito Visa Produbanco	9,343.31
2.1.4.3.4	Tarjeta Crédito MasterCard Pichincha	12,679.68
2.1.4.3.5	Tarjeta de Crédito Visa BGR	1,678.49
2.1.5	Provisiones	0.00
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	21,895.07
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	2,175.22
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	1,220.63
2.1.7.1.2	Préstamos Quirografarios	956.22
2.1.7.1.4	3.41% aporte conyugal	-1.63
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	3,345.09
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	41.66

2.1.7.2.2	2% Servicios	29.40
2.1.7.2.7	Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343	6.60
2.1.7.2.8	2.75% Servicios	-21.81
2.1.7.2.9	1.75% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	88.69
2.1.7.2.10	1.75% Régimen Microempresas	-72.93
2.1.7.2.11	302 Retenciones RDP	3,108.24
2.1.7.2.12	Rte. Fte por Pagar	165.24
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	-59.21
2.1.7.3.1	30% Bienes	15.86
2.1.7.3.2	70% Servicios	-74.77
	100% Liquidación de Compra de Bienes y	
2.1.7.3.11	Servicios	-0.30
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	-166.72
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	-166.72
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	8,260.53
2.1.7.6.3	Vacaciones	5,561.34
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	1,757.58
2.1.7.6.5	1% Secap - Iece	152.64
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	54.23
2.1.7.6.9	Liquidaciones por Pagar	734.74
2.1.7.7	Nominas	2,805.19
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	2,805.19
2.1.7.8	Participación de Trabajadores	515.70
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General	320.20
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares	195.50
2.1.7.11	Impuesto y Retenciones por Pagar	5,019.27
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	0.00
2.1.10	Anticipos de Clientes	3,902.70
	Porción Corriente de Provisiones por	
2.1.12	Beneficios a Empleados	0.00
2.2	Pasivo No Corriente	365,368.31
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	24,937.39
2.2.2.1	Cuentas por Pagar	251.68
2.2.2.1.1	Proveedores No Corriente	251.68
2.2.2.2	Documentos por Pagar	24,685.71
	Documento por Pagar Proveedores No	
2.2.2.2.1	Corriente	24,685.71
2.2.2.2.1.1	MAVESA HINO	24,685.71
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	93,488.86
	Obligaciones con Instituciones Financieras	
2.2.3.1	Locales No Corrientes	93,488.86
2.2.3.1.1	Banco Bolivariano Préstamo	37,852.83
2.2.3.1.1.4	Préstamo Bolivariano (373208)	37,852.83
2.2.3.1.2	PRÉSTAMO PORTCOLL D-MAX	-31.74
2.2.3.1.4	Banco Machala Préstamo	3.21
2.2.3.1.4.1	PRÉSTAMO BANCO MACHALA (698495)	3.21
2.2.3.1.5	Banco General Rumiñahui Préstamo	44,050.55
2.2.3.1.5.5	Préstamo BGR 79046300	7,097.64
2.2.3.1.5.6	Préstamo BGR 81924700	6,952.91
2.2.3.1.5.7	Préstamo BGR Aval 81185400	30,000.00

2.2.3.1.9	Banco Pichincha Préstamo	11,614.01
2.2.3.1.9.1	Préstamo Banco Pichincha 466361900	11,614.01
2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	246,484.48
	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas No	
2.2.4.1	Corrientes	213,919.91
2.2.4.1.1	CXP Alexis Sánchez	42,445.44
2.2.4.1.2	CXP Cecilia Calderón	171,474.47
2.2.4.5	Otras Cuentas por pagar Jean Sánchez	19,546.58
2.2.4.6	Otras Cuentas por pagar Yani Arteaga	13,017.99
2.2.6	Anticipos de Clientes	457.58
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0.00
2.2.8	Pasivo Diferido	0.00
3	Patrimonio	102,984.57
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	102,984.57
3.1.1	Capital Social	1,800.00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	1,800.00
3.1.1.1.1	Alexis Sánchez	900.00
3.1.1.1.2	Cecilia Calderón	900.00
	Aportes de Socios o Accionistas para Futura	
3.1.2	Capitalización	23,200.00
3.1.4	Reservas	697.85
3.1.4.1	Legal	697.85
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0.00
3.1.6	Resultados Acumulados	75,235.06
3.1.6.1	Resultados Acumulados	75,235.06
3.1.7	Resultado del Ejercicio	2,051.66
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	2,051.66
3.2	Participación No Controladas	0.00
	Resultado del Ejercicio	2,051.66

Fuente: Supermercado XYZ, (2023)
Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

El nivel de inventarios es alto, lo que podría indicar una sobreacumulación o problemas en la rotación de productos. Es importante revisar los procesos de gestión de inventarios para optimizar los niveles y reducir costos asociados.

Se observa una inversión significativa en inventarios, especialmente en productos importados (162.027,78 USD). La existencia de mercaderías en tránsito sugiere que parte del inventario está en proceso de adquisición o transporte.

La posición de efectivo y equivalentes a efectivo es relativamente baja, y el saldo negativo en algunas cuentas bancarias podría indicar problemas de liquidez a corto plazo. Sería recomendable gestionar mejor los flujos de efectivo y evaluar la

posibilidad de obtener financiamiento a corto plazo para cubrir las necesidades inmediatas.

La alta cantidad en cuentas por cobrar, especialmente de clientes y socios, sugiere la necesidad de mejorar las políticas de cobranza y revisar la gestión de cuentas incobrables.

La empresa tiene una alta dependencia en proveedores, tanto locales como internacionales. Es importante negociar mejores términos de pago y gestionar eficientemente los pagos para evitar problemas de liquidez.

4.8 Comparación de Estados Financieros periodo 2022 - 2023

El resultado del ejercicio ha disminuido un 41.94%, lo cual indica una reducción en la rentabilidad neta. A pesar de un ligero incremento del 1.95% en el patrimonio neto, la disminución significativa en el resultado del ejercicio sugiere que la empresa ha tenido menos ingresos netos en 2023 en comparación con 2022.

El total de activos ha disminuido un 7.66% en 2023, con una caída significativa en los activos corrientes (-13.50%) y un aumento en los activos no corrientes (+17.71%). La cuenta de inventarios totales ha disminuido en un 41.73% en 2023 en comparación con 2022.

Una disminución en los inventarios podría estar asociada a una venta de productos existentes, lo que podría resultar en una reducción en el Costo de Ventas si la empresa ha liquidado stock antiguo.

Los gastos operativos constituyen una parte significativa de los costos totales. Si no se controlan adecuadamente, pueden erosionar las utilidades. Algunos de estos gastos, como los arriendos, representan un costo fijo importante que afecta la flexibilidad financiera.

Como la empresa está expuesta a productos importados, las fluctuaciones en el tipo de cambio pueden afectar directamente los costos de importación, y, por ende, el costo de ventas y los márgenes de ganancias.

Las principales variables que afectan a la empresa Supermercado “XYZ” son:

- **Margen Bruto y Control de Costos** La gestión efectiva del margen bruto y los costos de ventas es crucial para mejorar la rentabilidad de la empresa.
- **Gastos Operativos** Es fundamental gestionar eficientemente los gastos operativos, especialmente los costos fijos como arriendos y servicios, para evitar la reducción de las utilidades.
- **Gestión de Inventarios** La rotación de inventarios debe ser optimizada para mejorar la liquidez y reducir los costos asociados con el almacenamiento.
- **Dependencia del Endeudamiento** Una alta dependencia de la deuda puede restringir la flexibilidad financiera y aumentar el riesgo financiero de la empresa.
- **Vulnerabilidad a Factores Externos** La dependencia de productos importados expone a la empresa a riesgos cambiarios y fluctuaciones en los costos internacionales

Recomendaciones

- **Optimización del Inventario** Ajustar la gestión del inventario para reducir el período de venta, mejorar la rotación y minimizar costos de almacenamiento.
- **Diversificación** Considerar la diversificación de productos para disminuir la dependencia de importaciones y mitigar riesgos asociados con variaciones en el mercado internacional.

- **Control de Gastos** Implementar medidas más estrictas para el control de los gastos operativos con el fin de proteger los márgenes de ganancia y mejorar la eficiencia financiera.

4.9 Cuestionarios de gestión de inventario

Tabla 10

Cuestionario de gestión de inventario

N°	Preguntas	Respuestas		Calif. Obtenida	Punt. Optimo	Observaciones
		Si	No			
1	¿La empresa cuenta con normativas y procedimientos escritos para la gestión de inventarios?		X	2	2	La empresa no cuenta con normativas y procedimientos escritos claros para la gestión de inventarios, lo que puede llevar a inconsistencias y errores en el manejo del stock.
2	¿Revisan y actualizan estas normativas y procedimientos?		X	2	2	La empresa no revisa ni actualiza las normativas y procedimientos.
3	¿Se llevan a cabo inventarios físicos de manera periódica (anuales, trimestrales, mensuales) y se comparan estos con los registros contables?		X	2	2	No se realizan inventarios físicos de manera periódica ni se comparan con los registros contables, lo que genera discrepancias y reduce la precisión en la gestión de inventarios.
4	¿Se utilizan para garantizar que el inventario físico coincide con los registros en el sistema?		X	2	2	No se emplean procedimientos adecuados para asegurar que el inventario físico coincida con los registros en el sistema, lo que resulta en discrepancias y posibles errores en la contabilidad del inventario.
5	¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se comparan con los registros contables para verificar su exactitud?		X	2	2	No se llevan a cabo inventarios físicos de manera regular ni se comparan con los registros contables, lo que compromete la precisión y confiabilidad de la información de inventarios.

6	¿Implementan medidas de seguridad para proteger el inventario contra robos o daños?		X	2	2	No se implementan medidas de seguridad adecuadas para proteger el inventario contra robos o daños, lo que incrementa el riesgo de pérdidas y deterioro de los bienes almacenados.
7	¿Se controla y restringe el acceso a las áreas de almacenamiento de inventarios?		X	2	2	No se controla ni se restringe adecuadamente el acceso a las áreas de almacenamiento de inventarios, lo que aumenta el riesgo de manipulación no autorizada y posibles pérdidas.
8	¿Utiliza sistemas de gestión de inventarios la empresa y asegura la precisión de los datos ingresados?		X	2	2	La empresa no parece utilizar sistemas de gestión de inventarios modernos o, en su defecto, no asegura la precisión de los datos ingresados.
9	¿Gestionan las entradas y salidas de inventarios, y existen controles para prevenir errores o fraudes?		X	2	2	La falta de procedimientos rigurosos para registrar y verificar las transacciones de inventario puede resultar en discrepancias significativas entre el inventario físico y el registrado.
10	¿Seleccionan y evalúan los proveedores, y existen controles para asegurar la calidad y cantidad del inventario recibido?		X	2	2	La empresa muestra deficiencias en la selección y evaluación de proveedores, lo que repercute negativamente en la calidad y cantidad del inventario recibido.

Fuente: Supermercado XYZ, (2024)
Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.9.1 Análisis Cuestionario de Manejo de Gestión de Inventario

No existen normativas ni procedimientos documentados, lo que provoca inconsistencias y errores en la gestión del stock. La empresa tampoco revisa ni actualiza sus procedimientos, ni realiza inventarios físicos con regularidad, lo que afecta la precisión de los registros contables. Además, no se toman medidas de seguridad ni se controla el acceso a las áreas de almacenamiento, aumentando el riesgo de robos y manipulaciones no autorizadas.

La falta de sistemas de gestión modernos también afecta la precisión de los datos de inventario. Por último, la empresa tiene deficiencias en la selección y evaluación de proveedores, lo que repercute negativamente en la calidad del inventario recibido. Estos problemas, en conjunto, sugieren una gestión de inventarios ineficiente que podría impactar negativamente en las operaciones y la rentabilidad de la empresa.

4.10 Cuestionario de Ambiente de Control

Tabla 11

Cuestionario de Ambiente de Control

N°	Preguntas	Respuestas		Calif. Obtenida	Punt. Optimo	Observaciones
		Si	No			
1	¿La dirección de la empresa asegura que los empleados entienden claramente los principios éticos y valores corporativos?		X	2	2	La dirección de la empresa no garantiza que los empleados comprendan de manera clara y efectiva los principios éticos y valores corporativos.
2	¿La empresa dispone de políticas y procedimientos documentados para la gestión de riesgos?		X	2	2	La ausencia de documentación formal y estructurada puede resultar en una falta de claridad en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos.
3	¿El consejo de administración se reúne con regularidad para tratar asuntos relacionados con el control interno?		X	2	2	La falta de reuniones frecuentes y programadas limita la supervisión y evaluación efectiva de los sistemas de control interno de la empresa.
4	¿Se asegura una adecuada separación de funciones en los procesos críticos de la empresa?		X	2	2	La ausencia de una separación clara de responsabilidades en áreas clave puede generar conflictos de interés y aumentar el riesgo de errores o fraudes.
5	¿La empresa realiza evaluaciones de riesgo de manera formal y periódica?		X	2	2	Sin evaluaciones periódicas, la empresa no puede adaptar proactivamente sus estrategias de mitigación ni anticiparse a posibles amenazas.

6	¿Se proporciona capacitación continua a los empleados sobre controles internos y políticas de la empresa?		X	2	2	La ausencia de capacitación continua puede resultar en una mayor exposición a riesgos operativos y de cumplimiento, así como en la debilidad de los mecanismos de control interno.
7	¿Existen mecanismos para supervisar y verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa?		X	2	2	La falta de controles de supervisión y verificación dificulta la identificación de incumplimientos y debilidades en la aplicación de las políticas establecidas.
8	¿La empresa cuenta con un procedimiento definido para manejar conflictos de interés?		X	2	2	La ausencia de un procedimiento formal para identificar, declarar y gestionar conflictos de interés puede llevar a situaciones en las que decisiones clave sean influenciadas por intereses personales o externos.
9	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los controles internos de manera regular?		X	2	2	La falta de una evaluación externa y objetiva de los controles internos limita la capacidad de la empresa para identificar debilidades y áreas de mejora desde una perspectiva imparcial.
10	¿Se realiza un seguimiento de las recomendaciones y observaciones de auditorías anteriores?		X	2	2	La falta de un proceso sistemático para implementar y monitorear las acciones correctivas resultantes de auditorías previas impide la resolución efectiva de las deficiencias identificadas.

Fuente: Supermercado XYZ, (2024)
Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.10.1 Análisis Cuestionario Ambiente de Control

El cuestionario proporcionado examina el ambiente de control interno de la empresa Supermercado XYZ, enfocándose en áreas como la comprensión y aplicación de valores éticos, las políticas de gestión de riesgos, la frecuencia de las reuniones del consejo de administración, la segregación de funciones, y la capacitación continua de los empleados. En cada uno de los aspectos evaluados, la empresa no logra una puntuación óptima.

No obstante, las observaciones destacan en la falta de controles suficientes, documentación formal, y la falta de revisiones externas que pueden incrementar los riesgos operativos, de cumplimiento, y conflictos de interés, además de limitar la capacidad de la empresa para anticipar y solucionar posibles problemas. Esto resalta la necesidad de mantener procesos sólidos y bien estructurados para asegurar la efectividad del control interno y la sostenibilidad de las operaciones empresariales.

4.11 Hallazgos de Gestión

Tabla 12
Hallazgos de Gestión

Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto
Gestión ineficiente del inventario.	Desorganización y falta de control en el inventario.	Políticas de gestión de inventarios y normativas contables.	Falta de formación del personal, sistemas de gestión ineficientes.	Pérdidas financieras, escasez o exceso de inventario.
Reducción de la base de clientes.	Disminución significativa en el número de clientes.	Normas de servicio al cliente y políticas de ventas.	Desabastecimiento, atención a la cliente inadecuada.	Pérdida de ingresos y cuota de mercado.
Pérdidas financieras	Aumento de costos operativos y reducción de ingresos.	Estándares financieros y de rentabilidad.	Ineficiencias en la gestión del inventario, costos elevados.	Disminución de la rentabilidad, problemas financieros.
Retrasos en la recepción de inventarios.	Demoras constantes en la llegada de productos.	Contratos con proveedores y acuerdos de servicio.	Coordinación logística deficiente, proveedores no confiables.	Pérdida de clientes, penalizaciones contractuales.
Falta de disponibilidad de productos clave.	Frecuente agotamiento de productos esenciales.	Normas de inventario mínimo y pronósticos de demanda.	Fallos en la planificación y previsión de demanda.	Insatisfacción del cliente, disminución en ventas.
Acumulación de inventario de baja rotación.	Exceso de productos con baja demanda.	Estándares de rotación de inventarios y análisis de ventas	Falta de análisis de rotación, compras no alineadas con la demanda.	Aumento de costos de almacenamiento, riesgo de obsolescencia

Inexactitudes en los registros de inventario	Diferencias entre el inventario registrado y el real.	Normas de auditoría y exactitud en los registros contables.	Errores manuales, falta de auditorías regulares, tecnología obsoleta.	Informes financieros inexactos, riesgo de fraude.
Supervisión	No se lleva a cabo la supervisión por parte de los directivos en la gestión de inventarios.	El gerente debe asumir la responsabilidad de supervisar la gestión del inventario.	El gerente confía en el responsable de inventarios.	Inconsistencias en las cifras presentadas por la empresa respecto a las cantidades compradas y entregadas.

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.11.1 Análisis general de los hallazgos

La empresa enfrenta varios desafíos críticos en la gestión de inventarios, que incluyen desde la desorganización y falta de control hasta problemas de supervisión inadecuada.

Es esencial que la empresa implemente medidas correctivas en cada una de estas áreas para mejorar la gestión de inventarios, optimizar los costos y asegurar un servicio al cliente más confiable, lo que, a su vez, ayudará a estabilizar y mejorar la situación financiera general.

Si no se abordan estos desafíos en la empresa y no se implementan medidas que permitan mantener un equilibrio en su rendimiento y un mejor manejo de inventarios, se podrían generar consecuencias graves a largo plazo.

Esto incluye el riesgo de pérdidas financieras continuas, disminución de la satisfacción del cliente, aumento de costos operativos y, en última instancia, la posible insolvencia del negocio. Una gestión de inventarios ineficiente puede afectar no solo la rentabilidad, sino también la capacidad de la empresa para competir y mantenerse en el mercado.

Por eso es importante tener claro qué estrategias podrían ayudar a la empresa a optimizar la gestión de inventarios, lo que a su vez mejorará su utilidad, además implementar un manejo eficiente de inventarios es clave para un mejor desempeño general.

4.12 Indicador de Gestión de Inventarios

Tabla 13

Indicador de Gestión de Inventarios

Supermercado "XYZ"					
Indicador de gestión de inventarios					
N°	Indicador	Fórmula	Datos	Resultado	Análisis
1	Inventario promedio	Inventario inicial + Inventario final/2	291751,08+169964,13/2	\$376.733,15	El inventario promedio en términos monetarios es de \$376.733,15 del Supermercado "XYZ".
2	Rotación de inventarios anuales	Costo de bienes vendidos/inventario promedio	670,353.23/376.733,15	2	Con una rotación de inventarios de 2 veces, Supermercados "XYZ" está renovando su inventario aproximadamente 2 veces al año, tiene una baja rotación de inventarios.
3	Nivel de cumplimiento de proveedores	Pedidos recibidos fuera de tiempo*100/Total pedidos recibidos	20000*100/400000	5	Indica que el 5% del total de los pedidos recibidos fueron entregados fuera del tiempo acordado, por eso es importante abordar los problemas identificados para optimizar la cadenade suministro y asegurar un mejor nivel de servicio.
	Pérdidas	Inventario total-ventas	1000000-1500000-	-1200000	El hecho de que haya una

4		totales-Inventario actual	700.000		pérdida de \$1200,000 implica que el supermercado podría estar enfrentando problemas relacionados con el exceso de stock, como costos de almacenamiento adicionales, deterioro de productos, o pérdidas por obsolescencia.
5	Exactitud de inventario	Cantidad registrada en el sistema/cantidad física contada*100%	$6000/5000*100$	1,20	Indica que el sistema tiene una cantidad registrada mayor que la cantidad física real.

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.12.1 Análisis general

El análisis de los indicadores de inventarios del Supermercado "XYZ" revela varias áreas críticas que necesitan atención. La baja rotación de inventarios muestra ineficiencia en la gestión del inventario, esto puede resultar costos adicionales de almacenamiento y riesgo de obsolescencia, afectando la liquidez y la rentabilidad.

Las significativas pérdidas apuntan a un exceso de inventario, que podría estar generando altos costos y riesgos de obsolescencia. Además, la baja exactitud en el control de inventarios y los retrasos en el cumplimiento de pedidos por parte de los proveedores indican problemas en la cadena de suministro y en la gestión interna de los inventarios.

La empresa depende de productos importados, lo que la hace vulnerable a interrupciones en la cadena de suministro internacional, cambios en aranceles, y variaciones en los costos de transporte.

Para mejorar la rentabilidad y eficiencia operativa, el supermercado debería enfocarse en optimizar su gestión de inventarios, ajustando los niveles de stock, mejorando la precisión del inventario y trabajando en la relación con los proveedores para asegurar entregas más oportunas.

Reducir las pérdidas, y mejorar la relación con los proveedores, son acciones clave para mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativa. La implementación de estas recomendaciones contribuirá a una mejor gestión del inventario, lo que impactará positivamente en los resultados financieros de la empresa.

4.13 Matriz de estrategias de mejora

Tabla 14

Matriz de estrategias de mejora

Matriz de estrategias de mejora			
N°	Problemas	Estrategias	Solución al problema
1°	Mala gestión del inventario	Implementar un sistema de gestión de inventarios	Utiliza software especializado para llevar un control detallado y en tiempo real del inventario.
2°	Mala o incorrecta implementación de inventarios	Implementar políticas de inventarios	Establecer políticas claras sobre el manejo del inventario, incluyendo procedimientos para el control y la auditoría.
3°	Falta de capacitación, alta rotación, o problemas de comunicación.	Capacitación al personal	Capacitar al personal en mejores prácticas para la gestión del inventario, manejo de productos y uso de sistemas.
4°	Ineficiencia en los procesos	Revisión periódica de inventarios, utilizar métodos como el de just in time.	Con la estrategia de un método de just in time se puede aumentar la eficiencia operativa, reducir costos y mejorar la satisfacción del cliente en el supermercado.
5°	Tecnología Desactualizada	Incrementar tecnología para mantener la ventaja competitiva y evitar futuros problemas de obsolescencia.	Implementar nuevas tecnologías de manera gradual para minimizar el impacto en las operaciones diarias.

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.14 Indicadores de Gestión en el área de inventarios

4.14.1 Indicador de eficiencia

Objetivo Garantizar que los productos del Supermercado XYZ se vendan, evitando tanto el exceso como la escasez de inventarios.

Tabla 15

Indicador de eficiencia

Indicador	Eficiencia
Componente	Costo de bienes vendidos.
Área	Inventarios
Categoría	Rotación de inventarios
Estándar y rango	Cumplimiento del 1% - 100%
Periodicidad	Mensual
Fórmula	$\left(\frac{\text{Costo de los Bienes Vendidos}}{\text{Inventario Promedio}} \right)$
Calificación	100% Excelente 86% - 99% Muy buena 56% - 85% Buena 26% - 55% Regular 0% - 25% Baja
Descripción	Permite medir cuántas veces el inventario se vende y se repone durante el período.
Ubicación Física de los datos	Registros Contables y Financieros, conteos físicos, registros de entradas y salidas, informes de ventas.
Usuario potencial	Gerente y contadora

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.14.2 Indicador de evaluación

Objetivo Medir la precisión de los registros de inventario del Supermercado “XYZ” en comparación con el inventario físico real para asegurar que los registros sean exactos y reflejen fielmente la realidad.

Tabla 16

Indicador de evaluación

Indicador	Evaluación
Componente	Registro de inventarios vs conteo físico
Área	Inventarios
Categoría	Evaluación de desempeño
Estándar y rango	Cumplimiento del 1% - 100%
Periodicidad	Trimestral
Fórmula	(Número de artículos correctamente registrados/ número total de artículos) *100
Calificación	100% Excelente 86% - 99% Muy buena 56% - 85% Buena 26% - 55% Regular 0% - 25% Baja
Descripción	Ayuda a evitar errores en la gestión del inventario que podrían afectar las ventas.
Ubicación Física de los datos	Registros contables y financieros, sistema de gestión de inventarios, conteo físico de inventarios, informes, registro de entrada y salida de inventarios.
Usuario potencial	Gerente y contadora

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

4.14.3 Indicador de efectividad

Objetivo Medir el tiempo promedio necesario para que un artículo pase de ser recibido en inventario a ser vendido o utilizado.

Tabla 17

Indicador de efectividad

Indicador	Efectividad
Componente	Tiempo total para completar un ciclo de inventario.
Área	Inventarios
Categoría	Efectividad operativa
Estándar y rango	Cumplimiento del 1% - 100%
Periodicidad	Trimestral
Fórmula	Tiempo total para completar un ciclo de inventario/ número de unidades vendidas o utilizadas.
Calificación	100% Excelente 86% - 99% Muy buena 56% - 85% Buena 26% - 55% Regular 0% - 25% Baja
Descripción	Ayuda a evaluar la eficiencia y eficacia del proceso de gestión de inventarios y a identificar posibles áreas de mejora en la operación.
Ubicación Física de los datos	Sistema de gestión de inventarios, registros de ventas, informes de operaciones.
Usuario potencial	Gerente, equipo de ventas y contadora.

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

Objetivo: Medir y seguir de cerca si un proveedor está cumpliendo con lo que se ha comprometido en su contrato o acuerdo, asegurado que entregue lo que prometió según lo acordado.

Tabla 18

Indicador de efectividad en inventarios

Indicador	Efectividad
Componente	Nivel de cumplimiento de proveedores
Área	Inventarios
Categoría	Eficiencia operativa
Estándar y rango	Cumplimiento del 1% - 100%
Periodicidad	Trimestral
Fórmula	$\text{Pedidos recibidos fuera de tiempo} \times 100 / \text{Total pedidos recibidos}$
Calificación	100% Excelente 86% - 99% Muy buena 56% - 85% Buena 26% - 55% Regular 0% - 25% Baja
Descripción	Consiste en calcular el nivel de efectividad en las entregas de mercancías de los proveedores en la bodega de producto terminado.
Ubicación Física de los datos	Documentos de contrato, informes, historial de transacciones, datos.
Usuario potencial	Gerente y contadora

Elaborado por: Bajaña y Delgado, (2024)

Los indicadores de gestión son herramientas vitales para el éxito de cualquier organización. Ofrecen una visión clara y objetiva del desempeño, facilitan la toma de decisiones informadas, y permiten el monitoreo y control de las operaciones.

Además, mejoran la comunicación y motivación dentro de la empresa, identifican tendencias y oportunidades, y ayudan a gestionar riesgos. En definitiva, los indicadores de gestión son esenciales para lograr una administración efectiva y alcanzar los objetivos estratégicos de la empresa.

Los indicadores como la rotación de inventarios permiten medir la frecuencia con la que los productos se venden y se reponen. Esto ayuda a evitar tanto el exceso como la falta de inventario, asegurando que siempre haya disponibilidad de productos sin incurrir en costos innecesarios por almacenamiento.

Permite identificar qué categorías de productos están generando más ingresos y cuáles no están teniendo el rendimiento esperado. Esto ayuda a ajustar las estrategias de compra y promoción.

En conclusión, facilita la optimización del inventario, la gestión de ventas, el control de costos, la satisfacción del cliente, la eficiencia operativa y la efectividad de las promociones. Además, ayuda en la gestión del personal y en el cumplimiento de normativas.

CONCLUSIONES

La identificación de deficiencias en la empresa Supermercado XYZ, como la ausencia de políticas y la planificación ineficiente en el ciclo de inventarios revela una gestión interna desorganizada y sin el control necesario. Sin embargo, estas deficiencias, descubiertas mediante entrevistas y análisis de documentos internos, dificultan la ejecución eficiente de las tareas y exponen a la entidad a riesgos innecesarios, como pérdidas de inventarios o robos.

La falta de políticas establecidas crea una ausencia de normas y procedimientos consistentes, lo que complica la toma de decisiones y la asignación de responsabilidades en la gestión de inventarios. Además, una planificación inadecuada reduce la capacidad de la entidad para prever necesidades, optimizar recursos y responder adecuadamente a los cambios del mercado, lo que afecta negativamente su competitividad y crecimiento.

Es crucial, por tanto, corregir estas deficiencias mediante la creación e implementación de políticas sólidas y una planificación estratégica más eficaz, que facilite una gestión de inventarios alineada con los objetivos de la organización.

Por otro lado, el uso de indicadores de gestión fue esencial para detectar importantes debilidades en el ciclo de inventarios. Estos indicadores, al ofrecer datos medibles y comparativos sobre el rendimiento de los procesos, pusieron en evidencia inconsistencias y errores que podrían haber pasado inadvertidos. Si estas deficiencias no se corrigen, podrían llevar a la acumulación de inventarios obsoletos, a la falta de productos clave y a una disminución de la eficiencia operativa, afectando directamente la rentabilidad de la entidad. La detección temprana de estas fallas a través de los indicadores de gestión proporciona una base sólida para implementar mejoras específicas y monitorear su efecto a lo largo del tiempo, promoviendo así una gestión de inventarios más eficiente y eficaz.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa Supermercado XYZ convocar a una reunión entre la gerencia y los responsables administrativos y operativos del inventario para desarrollar un manual que contenga las políticas y procedimientos necesarios para la gestión del inventario. Dado que, este encuentro permitirá alinear objetivos, establecer prácticas coherentes y detectar posibles mejoras en el manejo de inventarios.

Un manual bien diseñado facilitará el cumplimiento de normativas y servirá como guía para que el personal esté adecuadamente informado y capacitado. Además, su actualización constante garantizará que se adopten las mejores prácticas y se adapten a las nuevas exigencias del mercado, contribuyendo así a una gestión eficiente y alineada con los objetivos de la empresa.

Es esencial que la empresa Supermercado XYZ analice los resultados obtenidos para desarrollar nuevas políticas que mejoren la gestión de los procesos. Al revisar estos resultados, se pueden identificar áreas que requieren cambios o mejoras en las políticas. Esto no solo incrementará la eficiencia operativa, sino que también promoverá una cultura organizacional enfocada en la innovación y la capacidad de adaptación.

Posteriormente, es crucial que la empresa utilice indicadores de gestión para evaluar de manera continua la eficiencia de sus procesos. Estos indicadores ofrecen información valiosa que permite a la administración identificar puntos débiles y áreas que requieren mejoras. Al aplicarlos específicamente en los procesos de compra, almacenamiento y salida de inventario, se pueden optimizar todas las etapas, logrando una gestión más efectiva y reduciendo costos innecesarios. Además, estos indicadores facilitan una respuesta ágil a las demandas del mercado, promoviendo una cultura de mejora continua que asegura que la empresa se mantenga competitiva y eficiente en un entorno empresarial en constante cambio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cardona, M., y García, A. (2021). Indicadores de evaluación financiera: Caso IT Médica SAS.
- Cedeño, M. (2023). Tipos de indicadores.
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/11347/1/PIM-000748.pdf>.
- Cordonez, M., y Fuentes, G. (2022). Alcance de la auditoría de gestión.
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8960/1/UTC-PIM-000507>.
- Córdova, S. (2019). COSO - Control Interno: Historia, evolución, descripción y aplicación de sus componentes. Obtenido de Universidad Ricardo Palma:
https://www.academia.edu/41437085/COSO_CONTROL_INTERNO_Historia_Evolucion_Descripcion_y_Aplicacion_de_sus_Componentes
- Correia. (2023). Auditoría De Gestión Y El Fortalecimiento Del Área Administrativa De La Compañía Ciudad Rodrigo S.A".
Loja:<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5403/1/Santana%20Anchundia%20Francisco%20Gregorio.pdf>.
- Creswell. (2022). Investigación Basada En Métodos Mixtos.
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/228/2284295001/2284295001.pdf>.
- Delgado, R., y Mendoza, F. (2022). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>
- Durán, R. (2020). Auditoría de gestión.
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/38306>.
- Fuentes, F. (2021). Indicadores.
http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8960/1/UTC-PIM_000507.pdf.
- Gasbarrino, S. (2023). Qué es la rotación de inventario, para qué sirve y cómo calcularla. Blog de HubSpot. <https://blog.hubspot.es/sales/rotación-de-inventario>

- Guerrero, I., y Clavijo, C. (2021). Diseño de un sistema de gestión de inventarios incluyendo los procesos de compras, almacenamiento y distribución en la empresa Tornirap S.A.S. Obtenido de [https://repositorio.unbosque.edu.co/bitstream/handle/20.500.12495/7223/TG%20\(22\)%20Dise%C3%B1o%20de%20un%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n%20de%20inve%20ntarios%20incluyendo%20los%20procesos%20de%20compras%20almacena%20miento%20y%20distribuci%C3%B3n%20en%20la%20emp](https://repositorio.unbosque.edu.co/bitstream/handle/20.500.12495/7223/TG%20(22)%20Dise%C3%B1o%20de%20un%20sistema%20de%20gesti%C3%B3n%20de%20inve%20ntarios%20incluyendo%20los%20procesos%20de%20compras%20almacena%20miento%20y%20distribuci%C3%B3n%20en%20la%20emp)
- Lemus, L., Gutiérrez, M., y Vidal, M. (2022). La auditoría interna en las organizaciones. Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dc3dbfff-29a3-47f6-8f63-7510da6e0c0f/content>.
- Lifeder. (15 de julio de 2021). Control interno contable. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>
- Maldonado, D. (2002). Contraloría general del Estado. Quito: <https://www.cpccs.gob.ec/designación-de-autoridades/contraloria-general-del-estado-2/>.
- Martínez, G. (2011). Superintendencia De Compañías. Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf>.
- Mejía, J. (2019). Auditoría externa y su incidencia en el control interno de la industria de los videojuegos en Polvos Azules. Perú: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59099/B_Mejía_BJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Nacional, A. (2008). Constitución de la República del Ecuador. Quito: https://www.defensa.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2021/02/Constitución-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf.

- Nest Egg. (2023). ¿Cómo se calculan los costos de mantenimiento de inventario? | Nest Egg. <https://nestegg.cloud/es/blog/como-se-calculan-los-costos-de-mantenimiento-de-inventario/>
- NIA. (2011). Normas Internacionales De Auditoria. Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2040/1/TA0230.pdf>.
- Norma para la Auditoría de Desempeño. (2016). ISSAI 3000 - Norma para la Auditoría de Desempeño. Obtenido de Secretaría General de la INTOSAI: <https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/ISSAI-3000-Norma-para-la-Auditoria-de-Desempeno.pdf>
- Pacheco, Z., y Martínez, T. (2019). Clasificación de los riesgos de auditoría. <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/33-riesgos-de-auditoria-en-control-interno-y-el-impacto-del-modelo-coso.pdf>.
- Paitan, H., Mejía, E., y Novoa, E. (2019). Metodología de la investigación http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf.
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341.
- Pérez, M. (2021). Hallazgos de Auditoría. <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/hallazgos-de-auditoria-ejemplos/>
- Pérez, C. (2022) LOS INDICADORES DE GESTIÓN <https://www.visionadministrativa.info/biblioteca/control/indicadores/losindicadoresdegestion.pdf>.
- Poma, M., Cárdenas, C., y Chimbo., G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. En C. G. María Elena Llumiguano Poma, *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores* (pág. 14). México: <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>.

- Rausser. (2019). Introducción al proceso de auditoría de gestión
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf.
- Redacción Maplink. (2021). Indicadores de inventarios: ¿Cuáles son los más relevantes para tu negocio? Maplink.
<https://maplink.global/blog/es/principales-indicadores-de-inventarios/>
- Roncancio, G. (2021). ¿Qué son indicadores de gestión o desempeño (KPI) y para qué sirven?. Recuperado de: <https://gestión.pensemos.com/que-son-indicadores-de-gestión-o-desempeno-kpi-y-para-que-sirven#:~:text=Un%20indicador%20de%20gesti%C3%B3n%20o,%C3%A9xito%20al%20alcanzar%20las%20metas.>
- Sevilla, J. (2019). Auditoría de los Sistemas Integrados de Gestión ISO 9001:2015,
[https://doi.org/ISBN: 978-84-17701- 06-2.](https://doi.org/ISBN:978-84-17701-06-2)
- Sierra, P., Enrique, D., et al., (2019). Gestión de inventario. En D. E. Pavón Sierra, L. C. Villa Andrade, M. C. Rueda Manzano, & E. X. Lomas, Control interno de inventario (pág. 12). Venezuela:
[https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014.](https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014)
- Sisalema, C. (2022). Auditoría de gestión.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36096/1/T5532i.pdf>.
- SimpliRoute. (2024). Inventario Promedio: Qué Es y Cómo Usarlo.
<https://simpliroute.com/es/blog/inventario-promedio>
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (3 de agosto de 2021). Control Interno. Obtenido de SEPS: https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/CONTROLINTERNO-03-08-2021_E-1.pdf
- TuDashboard. (2022). Tasa de venta directa: Qué es, cómo medirla y mejorarla. <https://tudashboard.com/tasa-de-venta-directa/>
- Vega, H. (2019). Auditoría de gestión.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4754/1/UPSE-TCA-2019-0039.pdf>.

Westreicher, G. (26 de mayo de 2020). Control de inventario. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

Zamora, Narváez, y Erazo. (2019). Control interno. Cuenca: <https://fundaciónkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/477/pdf>.

ANEXOS

Anexo 1

Formato de la entrevista al Jefe de Bodega del Supermercado "XYZ"



Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Cuestionario de entrevistas

Tema del proyecto:

Entrevistador:

Entrevistado:

Objetivo:

1.- El sistema informático de la bodega es similar a lo que se refleja físicamente en lo que existe en la bodega.

2.- ¿Qué problemas surgen en el sistema de información contable de bodega?

3.- Los sistemas de información de inventario generan informes sobre los saldos actuales de inventario en bodega.

4.- ¿Por qué no realizaron pruebas para comprobar los cambios en el software?

5.- ¿Qué aspectos considera para mejorar la búsqueda más rápida de materiales en el sistema de bodega?

Anexo 2

Formato de la entrevista al Contador General del Supermercado "XYZ"



**Facultad de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría
Cuestionario de entrevistas**

Tema del proyecto:

Entrevistador:

Entrevistado:

Objetivo:

1.- ¿Cómo explicaría la actual estructura de control interno de inventarios en el Supermercado XYZ?

2.- ¿Qué aspecto de control interno de inventario de su Supermercado XYZ considera que es el más sólido?

3.- ¿Cuáles son los procedimientos más básicos utilizados para controlar el inventario? 4.- Nombre de alguna tecnología específica o software en proceso de gestión inventario.

5.- ¿Cuáles son los principales retos que Supermercado XYZ se enfrenta desde una perspectiva de gestión de inventario?

6.- ¿Ha identificado inconvenientes específicos para la gestión de inventario interno?

7.- ¿En su opinión como afecta el control interno de inventario en la gestión general y eficiencia de Supermercado XYZ?

8.- ¿La gestión eficaz del inventario aporta beneficios tangibles?

Anexo 3

Formato de cuestionario manejo de gestión de inventario

N°	Preguntas	Respuestas		Calif. Obtenida	Punt. Optimo	Observaciones
		Si	No			
1	¿La empresa cuenta con normativas y procedimientos escritos para la gestión de inventarios?					
2	¿Revisan y actualizan estas normativas y procedimientos?					
3	¿Se llevan a cabo inventarios físicos de manera periódica (anuales, trimestrales, mensuales) y se comparan estos con los registros contables?					
4	¿Se utilizan para garantizar que el inventario físico coincide con los registros en el sistema?					
5	¿Se realizan inventarios físicos periódicos y se comparan con los registros contables para verificar su exactitud?					

6	¿Implementan medidas de seguridad para proteger el inventario contra robos o daños?					
7	¿Se controla y restringe el acceso a las áreas de almacenamiento de inventarios?					
8	¿Utiliza sistemas de gestión de inventarios la empresa y asegura la precisión de los datos ingresados?					
9	¿Gestionan las entradas y salidas de inventarios, y existen controles para prevenir errores o fraudes?					
10	¿Seleccionan y evalúan los proveedores, y existen controles para asegurar la calidad y cantidad del inventario recibido?					

Anexo 4

Formato de cuestionario ambiente de control Supermercado XYZ

N°	Preguntas	Respuestas		Calif. Obtenida	Punt. Optimo	Observaciones
		Si	No			
1	¿La dirección de la empresa asegura que los empleados entienden claramente los principios éticos y valores corporativos?					
2	¿La empresa dispone de políticas y procedimientos documentados para la gestión de riesgos?					
3	¿El consejo de administración se reúne con regularidad para tratar asuntos relacionados con el control interno?					
4	¿Se asegura una adecuada separación de funciones en los procesos críticos de la empresa?					
5	¿La empresa realiza evaluaciones de riesgo de manera formal y periódica?					

6	¿Se proporciona capacitación continua a los empleados sobre controles internos y políticas de la empresa?					
7	¿Existen mecanismos para supervisar y verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa?					
8	¿La empresa cuenta con un procedimiento definido para manejar conflictos de interés?					
9	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de los controles internos de manera regular?					
10	¿Se realiza un seguimiento de las recomendaciones y observaciones de auditorías anteriores?					

Anexo 5

Formato de hallazgos Supermercado XYZ

Hallazgo	Condición	Criterio	Causa	Efecto

Anexo 6

Formato de Indicadores de gestión en el área de inventarios

Indicador	
Componente	
Área	
Categoría	
Estándar y rango	
Periodicidad	
Fórmula	
Calificación	
Descripción	
Ubicación Física de los datos	
Usuario potencial	

Anexo 7

Formato de Indicadores de gestión en el área de inventarios

Supermercado "XYZ"					
Indicador de gestión de inventarios					
N^o	Indicador	Fórmula	Datos	Resultado	Análisis
1	Inventario promedio				
2	Rotación de inventarios anuales				
3	Nivel de cumplimiento de proveedores				
4	Pérdidas				
5	Tasa de ventadirecta				

Anexo 8

Estado de Resultados de la Empresa Supermercado XYZ -Periodo 2023

Estado de Resultados		Total
Desde el 01/01/2023 hasta el 31/12/2023		
4	Ingresos	1,029,300.63
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	1,029,300.63
4.1.1	Venta de Bienes	1,050,307.92
4.1.1.1	Venta de Productos Importados	1,013,231.28
4.1.1.2	Venta de Productos Nacionales	24,660.46
4.1.1.3	Servicios	12,416.18
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-21,156.75
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	149.46
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0.00
4.3	Otros Ingresos Financieros	0.00
5	Costos y Gastos	1,027,248.97
5.1	Costos de Venta y Producción	670,353.23
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	670,353.23
5.1.1.6	Productos Terminados	670,353.23
5.1.1.6.1	Costo de Productos Importados	655,199.65
5.1.1.6.2	Costo de Productos Nacionales	15,153.58
5.1.2	Mano de Obra Directa	0.00
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	0.00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	0.00
5.2	Gastos	356,895.74
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	355,524.41
5.2.1.1	Ventas	73,563.46
5.2.1.1.3	Gratificaciones Vtas.	640.00
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	549.63
5.2.1.1.11	Desahucio Vtas.	3,562.50
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	1,452.50
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	2,973.94
5.2.1.1.20	Comisiones Vtas	45.41
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	447.23
5.2.1.1.23	Combustible Vtas.	13,284.28
5.2.1.1.25	Seguros Vtas.	156.37
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	5,387.45
5.2.1.1.33	Energía Eléctrica Vtas.	30,274.31
5.2.1.1.34	Teléfonos Convencionales Vtas.	917.55
5.2.1.1.35	Celulares Vtas.	2,383.99
		101

5.2.1.1.36	Internet Vtas.	719.88
5.2.1.1.37	Agua Vtas.	142.59
5.2.1.1.43	Tasas y Contribuciones Vtas.	54.00
5.2.1.1.65	Uniformes Vtas.	111.50
5.2.1.1.66	Miscelaneos Vtas.	926.42
5.2.1.1.67	Peaje, Parqueo Vtas.	1,125.19
5.2.1.1.68	Alimentación Viaje Vtas	2,044.82
5.2.1.1.69	Hospedaje Vtas	1,230.11
5.2.1.1.70	Servicio Monitoreo Alarma Seguridad Vtas.	953.15
5.2.1.1.71	Fumigación Vtas.	2,400.00
5.2.1.1.74	Muestras	647.07
5.2.1.1.75	Registros Sanitarios	1,133.57
5.2.1.2	Administrativos	260,114.17
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	91,040.24
5.2.1.2.3	Gratificaciones Adm.	2,341.80
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	3,811.81
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	10,208.68
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	910.58
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	6,165.92
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	8,770.70
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	4,510.63
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	3,793.36
5.2.1.2.11	Desahucio Adm.	1,625.00
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	2,950.00
5.2.1.2.13.1	Honorarios Contables	1,400.00
5.2.1.2.13.4	Honorarios Profesionales	1,550.00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	7,297.25
5.2.1.2.14.1	Servicios Contratados Varios	3,451.84
5.2.1.2.14.3	Servicios Contratados Descargas	1,153.13
5.2.1.2.14.4	Servicios Contratados Operaciones	2,514.28
5.2.1.2.14.5	Equifax	178.00
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	1,211.78
5.2.1.2.18	Reparaciones de Equipos Adm.	177.14
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	46,866.35
5.2.1.2.19.3	Arriendo Bodega Frudonmar	16,768.45
5.2.1.2.19.4	Arriendo Bodega Axiónlog	2,362.51
5.2.1.2.19.5	Arriendo Bodega Cepec	22,135.39
5.2.1.2.19.6	Arriendo Bodega Quito-Navas	5,600.00
5.2.1.2.20	Comisiones Adm.	1.14
5.2.1.2.21	Publicidad y Promoción Adm.	223.20

5.2.1.2.23	Combustible Adm.	130.71
5.2.1.2.25	Seguros Adm.	231.27
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	2,032.30
5.2.1.2.34	Teléfonos Convencionales Adm.	60.00
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	4.46
5.2.1.2.37	Agua Adm.	606.77
5.2.1.2.37.1	Recolección de Basura	577.18
5.2.1.2.37.2	INTERAGUA	14.41
5.2.1.2.37.3	Agua Helicol	15.18
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	100.40
5.2.1.2.40	Gastos de Registro Mercantil Adm.	25.00
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	1,686.70
5.2.1.2.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	639.62
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	3,826.09
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	29,306.01
5.2.1.2.46.1	Depreciación Instalaciones	14,459.34
5.2.1.2.46.2	Depreciación Vehículos	8,270.80
5.2.1.2.46.3	Depreciación Maquinaria y Equipos	5,493.35
5.2.1.2.46.4	Depreciación Muebles y Enseres	568.20
5.2.1.2.46.5	Depreciación Equipo de Computación	514.32
5.2.1.2.48	Amortizaciones Intangibles Adm.	2,311.70
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	240.00
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	90.85
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	106.44
5.2.1.2.66	Miscelaneos Adm.	69.87
5.2.1.2.68	Mantenimiento y Reparación Edificios	4,042.29
5.2.1.2.69	Mantenimiento de Vehículos	5,364.41
5.2.1.2.70	Envíos Retiros	4,951.53
5.2.1.2.71	Facturación Electrónica	1,126.93
5.2.1.2.72	Servicio Monitoreo Alarma Vehículo Adm	392.63
5.2.1.2.73	Mantenimiento de Equipos de Oficina	326.17
5.2.1.2.75	Tramites y Formularios	189.95
5.2.1.2.76	Suministros	4,752.05
5.2.1.2.76.1	Suministros de Oficina	1,221.32
5.2.1.2.76.2	Suministros de Limpieza	802.67
5.2.1.2.76.3	Suministros de Bodega	2,364.48
5.2.1.2.76.4	Suministros Ventas	363.58
5.2.1.2.78	ND Recaudación Terceros CNEL	135.00
5.2.1.2.79	Repuestos Vehículos	3,554.00
5.2.1.2.80	Matriculación Vehicular	1,905.44

5.2.1.3	Gastos Financieros	21,846.78
5.2.1.3.1	Intereses	16,810.41
5.2.1.3.2	Comisiones	4,880.46
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	115.18
5.2.1.3.6	Intereses IESS	40.73
5.2.2	Gastos No Operacionales	1,371.33
5.2.2.1	Otros Gastos	1,371.33
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	180.89
5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	30.76
5.2.2.1.13	Multas de Transito	725.66
5.2.2.1.14	Interés por Mora IESS	434.02
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0.00
	Utilidad o Pérdida	2,051.66

Anexo 9

Estado de Resultados de la Empresa Supermercado XYZ -Periodo 2022

**Estado de Resultados
Del 01/01/2022 al 31/12/2022**

		Total
4	Ingresos	1,255,005.30
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	1,255,011.06
4.1.1	Venta de Bienes	1,269,351.67
4.1.1.1	Venta de Productos Importados	1,172,363.23
4.1.1.2	Venta de Productos Nacionales	88,794.34
4.1.1.3	Servicios	8,194.10
4.1.3	Devoluciones sobre Ventas	-27.23
4.1.4	Rebaja y/o Descuentos sobre Ventas	-14,443.88
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	130.50
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	-5.76
4.2.2	Multas	-5.76
4.3	Otros Ingresos Financieros	0.00
5	Costos y Gastos	1,251,472.05
5.1	Costos de Venta y Producción	758,107.14
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	758,106.14
5.1.1.6	Productos Terminados	758,106.14
5.1.1.6.1	Costo de Productos Importados	699,056.79
5.1.1.6.2	Costo de Productos Nacionales	52,000.14
5.1.1.6.4	Costo de Venta	7,049.21
5.1.2	Mano de Obra Directa	0.00
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	0.00
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	1.00
5.1.4.7	Suministros, Materiales y Repuestos Costos	1.00
5.2	Gastos	493,364.91
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	480,521.39
5.2.1.1	Ventas	124,350.69
5.2.1.1.4	Alimentación Vtas.	5,470.52
5.2.1.1.11	Desahucio Vtas.	1,118.75
5.2.1.1.14	Servicios Contratados Vtas.	791.77
5.2.1.1.17	Mantenimiento de Equipos Vtas.	5,050.90
5.2.1.1.21	Publicidad y Promoción Vtas.	5,295.64
5.2.1.1.23	Combustible Vtas.	15,147.30

5.2.1.1.25	Seguros Vtas.	4,805.37
5.2.1.1.26	Movilización y Transporte Vtas.	21,517.62
5.2.1.1.28	Fletes Vtas.	2,161.06
5.2.1.1.29	Gastos de Gestión Vtas.	2,072.15
5.2.1.1.33	Energía Eléctrica Vtas.	28,029.02
5.2.1.1.34	Teléfonos Convencionales Vtas.	891.02
5.2.1.1.35	Celulares Vtas.	1,963.18
5.2.1.1.36	Internet Vtas.	1,526.55
5.2.1.1.39	Gastos Notariales Vtas.	381.47
5.2.1.1.40	Gastos de Registro Mercantil Vtas.	179.95
5.2.1.1.43	Tasas y Contribuciones Vtas.	53.76
5.2.1.1.63	Gastos de Oficina Vtas	3,181.00
5.2.1.1.66	Miscelaneos Vtas.	5,179.69
5.2.1.1.67	Peaje, Parqueo Vtas.	1,339.43
5.2.1.1.68	Alimentación Viaje Vtas	4,261.09
5.2.1.1.69	Hospedaje Vtas	2,579.48
5.2.1.1.70	Servicio Monitoreo Alarma Seguridad Vtas.	1,013.24
5.2.1.1.71	Fumigación Vtas.	2,423.00
5.2.1.1.73	Empaque Envases Envolturas	30.70
5.2.1.1.74	Muestras	3,301.40
5.2.1.1.75	Registros Sanitarios	4,505.63
5.2.1.1.76	Multas Despachos	80.00
5.2.1.2	Administrativos	342,210.78
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	100,731.92
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	4,434.81
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	12,311.17
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	1,104.23
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	6,780.44
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	8,546.78
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	4,879.39
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	4,120.12
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales Adm.	9,292.78
5.2.1.2.13.1	Honorarios Contables	4,077.78
5.2.1.2.13.2	Honorarios Legales	775.00
5.2.1.2.13.4	Honorarios Profesionales	2,250.00
5.2.1.2.13.5	Servicios Profesionales	2,050.00
5.2.1.2.13.6	Honorarios Diseños Gráficos Logotipos	140.00
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	39,014.60
5.2.1.2.14.1	Servicios Contratados Varios	10,717.13
5.2.1.2.14.3	Servicios Contratados Descargas	5,283.76
5.2.1.2.14.4	Servicios Contratados Operaciones	23,013.71
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	1,318.00
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	44,635.82
5.2.1.2.19.1	Arriendo Bodega Refristore	14,814.39
5.2.1.2.19.2	Arriendo Bodega Gruppjo	11,225.00

5.2.1.2.19.3	Arriendo Bodega Frudonmar	13,750.00
5.2.1.2.19.4	Arriendo Bodega Axiólog	4,846.43
5.2.1.2.26	Movilización y Transporte Adm.	6,353.95
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	2,358.38
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	100.00
5.2.1.2.37	Agua Adm.	64.66
5.2.1.2.37.3	Agua Helicol	64.66
5.2.1.2.39	Gastos Notariales Adm.	230.74
5.2.1.2.43	Tasas y Contribuciones Adm.	3,491.56
5.2.1.2.44	Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	568.58
5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	27,302.82
5.2.1.2.46.1	Depreciación Instalaciones	13,567.94
5.2.1.2.46.2	Depreciación Vehículos	7,214.39
5.2.1.2.46.3	Depreciación Maquinaria y Equipos	5,349.63
5.2.1.2.46.4	Depreciación Muebles y Enseres	660.53
5.2.1.2.46.5	Depreciación Equipo de Computación	250.33
5.2.1.2.46.6	Depreciación Otros Propiedad, Planta y Equipo	260.00
5.2.1.2.48	Amortizaciones Intangibles Adm.	2,180.23
5.2.1.2.62	Cuotas y Afiliaciones Adm.	240.00
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	44.60
5.2.1.2.66	Miscelaneos Adm.	5,112.11
5.2.1.2.68	Mantenimiento y Reparación Edificios	17,677.15
5.2.1.2.69	Mantenimiento de Vehículos	7,199.55
5.2.1.2.70	Envíos Retiros	1,119.94
5.2.1.2.71	Facturación Electrónica	1,117.95
5.2.1.2.72	Servicio Monitoreo Alarma Vehículo Adm	114.21
5.2.1.2.73	Mantenimiento de Equipos de Oficina	14.79
5.2.1.2.75	Tramites y Formularios	425.09
5.2.1.2.76	Suministros	13,079.06
5.2.1.2.76.1	Suministros de Oficina	1,980.63
5.2.1.2.76.2	Suministros de Limpieza	3,720.87
5.2.1.2.76.3	Suministros de Bodega	7,377.56
5.2.1.2.78	ND Recaudación Terceros CNEI	305.70
5.2.1.2.79	Repuestos Vehículos	5,174.76
5.2.1.2.80	Matriculación Vehicular	1,634.30
5.2.1.2.81	Impuesto a la Renta	6,727.41
5.2.1.2.82	Participación Trabajadores	2,403.18
5.2.1.3	Gastos Financieros	13,959.92
5.2.1.3.1	Intereses	5,173.63
5.2.1.3.2	Comisiones	8,710.04
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	76.25
5.2.2	Gastos No Operacionales	12,843.52
5.2.2.1	Otros Gastos	12,843.52
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	251.76

5.2.2.1.10	Retenciones Asumidas	11,276.43
5.2.2.1.11	Gastos por Cancelación de Propinas	1.44
5.2.2.1.13	Multas de Transito	958.64
5.2.2.1.14	Interés por Mora IESS	355.25
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0.00
	Utilidad o Pérdida	3,533.25